



ПАО «Софтлайн»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и заключение по результатам обзорной проверки

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2. Основа подготовки отчетности	8
3. Изменения в учетной политике	9
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения	12
5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний	12
6. Основные средства	17
7. Нематериальные активы и гудвил	18
8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты.....	20
9. Запасы.....	21
10. Торговая дебиторская задолженность	21
11. Прочая дебиторская задолженность	22
12. Займы выданные	22
13. Денежные средства и их эквиваленты	23
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	23
15. Капитал.....	23
16. Кредиты и займы.....	24
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
18. Аренда.....	24
19. Налог на прибыль	26
20. Выручка по договорам с покупателями	26
21. Себестоимость продаж.....	27
22. Коммерческие, общие и административные расходы	27
23. Прочие операционные доходы	28
24. Прочие операционные расходы.....	28
25. Финансовые расходы.....	28
26. Управление финансовыми рисками	28
27. Финансовые инструменты	29
28. Условные обязательства и другие риски.....	32
29. Операции со связанными сторонами	35
30. Управление капиталом.....	36
31. События после окончания отчетного периода	37
32. Сегментная информация.....	37

**Заключение
по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой информации**

Акционеру и Совету Директоров ПАО «Софтлайн»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Софтлайн» (ОГРН 1027736009333) и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, а также примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (далее – «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».


Челнокова Марина Александровна,
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 12.01.2023г.,
руководитель обзорной проверки, по результатам которой составлено настоящее заключение
(ОРНЗ 21606062545)



Аудиторская организация:

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

18 августа 2023 г.

ПАО «Софтлайн»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в млн руб.)

<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>			
	<u>Прим.</u>	<u>30 июня 2023</u>	<u>30 июня 2022</u>
Выручка по договорам с покупателями	20	25 013	26 265
Себестоимость продаж	21	(18 260)	(20 919)
Валовая прибыль		6 753	5 346
Коммерческие, общие и административные расходы	22	(7 241)	(5 358)
Прочие операционные доходы	23	52	37
Прочие операционные расходы	24	(67)	(15)
Операционный (убыток) / прибыль		(503)	10
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		161	30
Финансовые доходы		273	264
Финансовые расходы	25	(837)	(470)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	8	9 942	(1)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами		723	-
Прибыль / (убыток) до налогообложения		9 759	(167)
(Расход) / возмещение по налогу на прибыль	19	(259)	28
Чистая прибыль / (убыток) за год		9 500	(139)
Прибыль / (убыток), относимая на:			
- собственников Группы		9 100	205
- неконтролирующие доли участия		400	(344)
<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	(3 983)	67
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		(3 983)	67
Итого совокупный доход за год		5 517	(72)
Итого совокупный доход / (убыток), относимый на:			
- собственников Группы		5 517	(70)
- неконтролирующие доли участия		-	(2)

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»



Владимир Давров, Член Совета директоров
18 августа 2023 г.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2023 года
(в млн руб.)

	Прим.	30 июня 2023	31 декабря 2022
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	1 360	1 119
Нематериальные активы	7	4 178	2 590
Гудвил	7	6 391	1 652
Активы в форме права пользования	18	1 514	1 155
Финансовые вложения	8	55	141
Долгосрочные займы выданные	12	65	21
Отложенные налоговые активы	19	251	181
Прочие внеоборотные активы		108	101
		13 922	6 960
Оборотные активы			
Запасы	9	4 842	3 645
Торговая дебиторская задолженность	10	5 817	8 411
Прочая дебиторская задолженность	11	4 215	2 893
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	4 788	5 045
Переплата по налогу на прибыль		248	14
Краткосрочные займы выданные	12	2 006	1 464
Краткосрочные финансовые вложения	8	18 441	2 780
Производные финансовые инструменты	8	-	198
Денежные средства и их эквиваленты	13	6 255	13 363
		46 612	37 813
Итого активы		60 534	44 773
Капитал			
Уставный капитал	15	-	-
Добавочный капитал	15	2 732	3 112
Резервы, связанные с долевыми инструментами	15	(4 188)	(205)
Нераспределенная прибыль		15 956	6 788
Резерв на пересчет в валюту представления		73	(66)
Итого капитал, относимый на собственников Группы		14 573	9 629
Неконтролирующие доли участия		566	166
Итого капитал		15 139	9 795
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	7 869	3 116
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	1 009	578
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	648	41
Долгосрочное условное вознаграждение	5, 28	1 503	255
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		40	84
Отложенные налоговые обязательства	19	12	47
		11 081	4 121
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	14 090	13 855
Прочие налоги к уплате		642	499
Обязательства по договорам с покупателями		4 538	4 857
Краткосрочные кредиты и займы	16	13 968	10 824
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	475	454
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	393	120
Краткосрочное условное вознаграждение	5, 28	169	93
Налог на прибыль к уплате		39	155
		34 314	30 857
Итого обязательства		45 395	34 978
Итого капитал и обязательства		60 534	44 773

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров
18 августа 2023 г.



Примечания на страницах с 7 по 40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в млн руб.)

За шесть месяцев, закончившихся			
Прим.	30 июня 2023	30 июня 2022	
Денежные потоки от операционной деятельности			
	9 759	(167)	
Прибыль / (убыток) до налогообложения			
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
	653	507	
	(22)	(38)	
	(161)	(30)	
	90	61	
22	(121)	339	
25	837	470	
	(273)	(264)	
8	(9 942)	1	
8	(723)	-	
	(355)	-	
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала			
	(257)	879	
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>			
	(1 069)	(317)	
	2 518	5 110	
	(4 014)	(8 828)	
Денежные потоки от операционной деятельности			
	(2 822)	(3 156)	
	(656)	(151)	
Чистые денежные потоки от операционной деятельности			
	(3 478)	(3 307)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
6	(448)	(250)	
7	(783)	(888)	
5	(4 292)	(444)	
8	(4 685)	-	
	9	16	
	126	684	
	2 155	7 950	
	(2 708)	(2 287)	
Чистые денежные потоки от / (использованные в) инвестиционной деятельности			
	(10 626)	4 781	
Денежные потоки от финансовой деятельности			
	(9 700)	(4 275)	
	17 239	3 918	
18	(230)	(169)	
	(573)	(299)	
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности			
	6 736	(825)	
	260	(40)	
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
	(7 108)	609	
13	13 363	4 022	
13	6 255	4 631	

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»



Владимир Давров, Член Совета директоров
18 августа 2023 г.

ПАО «Софтлайн»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в млн руб.)

Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв на пересчет в валюту представления	Итого капитал, относимый на собственников Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2022 г.	-	1 286	322	2	(9)	1 601	164	1 765
Прибыль / (убыток) за период	-	-	205	-	-	205	(344)	(139)
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	(237)	67	(170)	-	(170)
Итого совокупный доход	-	-	205	(237)	67	35	(344)	(309)
Прочее распределение прибыли	-	-	-	-	-	-	-	-
Баланс по состоянию на 30 июня 2022 г.	-	1 286	527	(235)	58	1 636	(180)	1 456
Баланс по состоянию на 1 января 2023 г.	-	3 112	6 788	(205)	(66)	9 629	166	9 795
Прибыль за период	-	-	9 100	-	-	9 100	400	9 500
Прочий совокупный доход / (убыток) 8	-	-	-	(3 983)	139	(3 844)	-	(3 844)
Итого совокупный доход / (убыток)	-	-	9 100	(3 983)	139	5 256	400	5 656
Реклассификация 15	-	(387)	60	-	-	(327)	-	(327)
Вклад собственников	-	7	-	-	-	7	-	7
Прочее изменение прибыли 15	-	-	8	-	-	8	-	8
Баланс по состоянию на 30 июня 2023 г.	-	2 732	15 956	(4 188)	73	14 573	566	15 139

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»



Владимир Лавров, член Совета директоров
18 августа 2023 г.

Примечания на страницах с 7 по 40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
(в млн руб.)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) 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.

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

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

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

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

ПАО «Софтлайн»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

Основные дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

Название компании	Вид деятельности	Эффективная доля владения	
		На 30 июня 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%
ООО «ОФД_Софтлайн»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО АКБ «Барьер»	Услуги	100%	-
ООО "Робин"	Продажа программного обеспечения	100%	-
ООО "Цитрос"	Продажа программного обеспечения	100%	-
NILTASOFT COMPUTERS TRADING L.L.C.	Продажа программного обеспечения	100%	100%
АО "Бэлл Интегратор Групп"	Услуги	100%	-
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	Образовательные услуги	100%	100%
АО «Аксофт»	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 «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 "ИНФЕРИТ"	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО "Преферентум"	Продажа программного обеспечения	100%	-
АО "БОСС Кадровые системы"	Продажа программного обеспечения	100%	-
ООО "Сойка"	Продажа программного обеспечения	100%	-
ООО "ММТР"	Услуги	100%	100%

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

По состоянию на 30 июня 2023 г. в Группе работало более 7 270 чел. (31 декабря 2022: 4 860 чел.).

2. Основа подготовки отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют, и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г.

3. Изменения в учетной политике

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г.

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

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную 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;

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

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

- 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»);
- 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.

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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 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 увеличению стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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.

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Группа применяет оценки и допущения, которые влияют на указанные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний

5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(i) Приобретение Группы компаний «БэллИнтегратор»

31 мая 2023 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 4 341 млн руб., отложенное возмещение в размере 726 млн руб. и условное вознаграждение в размере 807 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 - Группа компаний «БэллИнтегратор»). Две компании ООО «БэллИнтегратор Инновации» и АО «БеллИнтегратор» имеют статус резидента Сколково.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(продолжение)**

(i) Приобретение Группы компаний «БэллИнтегратор» (продолжение)

Группа компаний «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 Группы компаний «БэллИнтегратор» выстроены длительные клиентские отношения с более чем 25 ведущими финансовыми организациями в России, включая ТОП-10 системно значимых банков РФ.

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

	31 мая 2023
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	816
Основные средства	27
Авансы выданные и прочие оборотные активы	445
Торговая и прочая дебиторская задолженность	954
Денежные средства и их эквиваленты	484
	2 726
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(293)
Краткосрочные кредиты и займы	(607)
	(900)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	1 826
Гудвил при приобретении	4 048
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	(726)
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(807)
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	484
Уплаченное вознаграждение	(4 341)
Чистые денежные потоки при приобретении	(3 857)

Гудвил в размере 4 048 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Группы компаний «БэллИнтегратор», отражает ожидаемые выгоды от будущей синергии с приобретенной Группой «БэллИнтегратор» в области разработки программного обеспечения и приложений, в области проектирования и модернизации бизнес-процессов, информационных систем, ИТ архитектуры и инфраструктуры.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами группы компаний «БэллИнтегратор» по отложенному возмещению в размере 165 млн руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(продолжение)**

(i) Приобретение Группы компаний «БэллИнтегратор» (продолжение)

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 312 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены клиентской базой со справедливой стоимостью 618 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет, а также элементами программного кода, используемого при взаимодействии с заказчиками.

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

(ii) Приобретение Группы компаний «Барьер»

29 июня 2023 г. в обмен на отложенное возмещение в размере 238 млн руб. и условное вознаграждение в размере 36 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». ООО АКБ «Барьер» является аккредитованной ИТ компанией в реестре Минцифры РФ как разработчик.

Группа компаний «Барьер» занимается производством и продажей средств вычислительной техники в защищенном исполнении (СВТЗИ), соответствующих требованиям сертификата Федеральной службе по техническому и экспортному контролю (ФСТЭК) России. Группа компаний «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 группы компаний «Барьера» включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля, 29 июня 2023 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	29 июня 2023
Активы	
Основные средства	18
Запасы	40
Авансы выданные и прочие оборотные активы	4
Торговая дебиторская задолженность	10
Прочая дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	15
	99
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7)
Краткосрочные кредиты и займы	(5)
Обязательства по договорам с покупателями	(78)
	(90)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	9
Гудвил при приобретении	265
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	238
Краткосрочное условное вознаграждение	36

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(продолжение)**

(ii) Приобретение Группы компаний «Барьер»

	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	15
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	15

Гудвил в размере 265 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 Группы компаний «СЛ Софт»

6 апреля 2023 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 180 млн руб., долгосрочное условное вознаграждение в размере 332 млн руб., краткосрочное условное вознаграждение в размере 143 млн руб. и краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 134 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «Преферентум», ООО «Робин», ООО «Робин Облако», ООО «СЛ Софт», ООО «Цитрос», ООО «БОСС Кадровые системы» и ООО «Реляционное программирование».

Группа компаний «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 группы компаний «СЛ Софт» включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля 6 апреля 2023 года. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	6 апреля 2023
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	349
Основные средства (Примечание 6)	16
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18
Торговая дебиторская задолженность	90
Денежные средства и их эквиваленты	141
	614

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
(продолжение)**

(iii) Приобретение Группы компаний «СЛ Софт» (продолжение)

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность	(234)
Краткосрочные кредиты и займы	(16)
	(250)

Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости

Гудвил при приобретении	425
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(332)
Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(143)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(134)

**Денежные
потоки при
приобретении**

Чистые денежные средства при приобретении	141
Уплаченное вознаграждение	(180)
Чистые денежные потоки при приобретении	(39)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами «СЛ Софт» по краткосрочному отложенному возмещению в размере 114 млн руб. и по краткосрочному условному вознаграждению в размере 56 млн руб.

Гудвил в размере 425 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Группы компаний «СЛ Софт», отражает ожидаемые выгоды от укрепления экспертизы в области разработки и внедрения продуктов автоматизации бизнес-процессов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 90 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, в основном представлены системами электронного документооборота и программных роботов со справедливой стоимостью 349 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

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

5.2. Прочие инвестиции в дочерние компании в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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». Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости ООО «Брайтум» составили менее 1 млн руб. Гудвил при приобретении составил 1 млн руб. (Примечание 7. Также в течение полугодия, закончившегося 30 июня 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».

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ВПП по краткосрочному условному вознаграждению в размере 38 млн руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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

5.2. Прочие инвестиции в дочерние компании в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (продолжение)

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Смарт Процессинг по краткосрочному отложенному возмещению в размере 8 млн руб.

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ТЦ Инженер по краткосрочному отложенному возмещению в размере 17,5 млн руб.

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа внесла дополнительный взнос в уставный капитал AXOFT BİLİŞİM LIMITED ŞİRKETİ в размере 20 млн руб. (Примечание 8).

6. Основные средства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела основные средства первоначальной стоимостью 448 млн руб., (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года – 250 млн руб).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил

	Бренды и клиентские базы	Программное обеспечение	Гудвил
Первоначальная стоимость			
1 января 2022	409	2 618	617
Поступления – приобретения	-	120	-
Поступления – собственные разработки	-	768	-
Приобретение дочерних компаний	49	-	514
Приобретение под общим контролем	-	-	-
Выбытия	-	(37)	-
30 июня 2022	458	3 469	1 131
1 января 2023			
	512	3 739	1 652
Поступления – приобретения	-	316	-
Поступления – собственные разработки	-	467	-
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	618	548	4 739
Выбытия	-	(59)	-
Трансляционная разница	-	(1)	-
30 июня 2023	1 130	5 010	6 391
Накопленная амортизация			
1 января 2022	(125)	(1 060)	-
Амортизация	(5)	(256)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	68	-
30 июня 2022	(130)	(1 248)	-
1 января 2023			
	(158)	(1 503)	-
Амортизация	(30)	(331)	-
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	59	-
Трансляционная разница	-	1	-
30 июня 2023	(188)	(1 774)	-
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022 г.	284	1 558	617
На 30 июня 2022 г.	328	2 221	1 131
На 1 января 2023 г.	354	2 236	1 652
На 30 июня 2023 г.	942	3 236	6 391

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Изменения гудвила

Наименование дочерней компании	Гудвил на 1 января 2022 г.	Приобретение дочерних компаний	Гудвил на 30 июня 2022 г.	Гудвил на 1 января 2023 г.	Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	Гудвил на 30 июня 2023 г.
Инфосекьюрити	22	-	22	22	-	22
Фрешсторе	71	-	71	71	-	71
ЦВТ	55	-	55	55	-	55
НЦПР	469	-	469	469	-	469
Академия АйТи	-	245	245	245	-	245
ТЦ Инженер	-	88	88	88	-	88
ММТР	-	181	181	181	-	181
ВПП	-	-	-	225	-	225
Полиматика	-	-	-	281	-	281
ЛокалСофт	-	-	-	15	-	15
Бэлл Интегратор	-	-	-	-	4 048	4048
Барьер	-	-	-	-	265	265
СЛ Софт	-	-	-	-	425	425
Брайтум	-	-	-	-	1	1
Итого	617	514	1 131	1 652	4 739	6 391

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа признала гудвил, связанный с приобретением нескольких дочерних компаний, включая группу компаний «БэллИнтегратор», группу компаний «Барьер», группу компаний СЛ Софт, ООО «Брайтум» (Примечание 5).

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

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.

Допущения в отношении стоимости гудвила на 30 июня 2023 г. для вновь приобретенных дочерних компаний соответствовали допущениям, использованным при оценке бизнеса в момент их приобретения, ввиду отсутствия существенных изменений в прогнозах, сделанных в момент приобретения и отчетной датой. Оценка гудвила была основана на дисконтированных будущих денежных потоках.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Несмотря на ряд внешних негативных индикаторов, в том числе продолжающееся снижение индексов экономической активности и показателей роста компаний разных секторов, самой успешной отраслью российской экономики в первом полугодии 2023 года стала сфера информационных технологий и связи. ИТ-сектор показал рост прибыли более чем 50% по сравнению с тем же периодом 2022 г. Игроки на рынке связывают такой успех главным образом с тем, что после ухода с рынка западных конкурентов российские вендоры получили доступ к крупнейшим заказчикам внутри страны. Таким образом, на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. индикаторов обесценения гудвила выявлено не было.

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты

На 31 декабря 2022 г. производные финансовые инструменты были представлены краткосрочными форвардными контрактами. По состоянию на 30 июня 2023 года 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.

Краткосрочные финансовые вложения на 30 июня 2023 г. представляют собой инвестиции в ликвидные ценные бумаги:

	Процентная ставка к номиналу	30 июня 2023	31 декабря 2022
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - долговые инструменты	2,2% - 7,625%	12 544	2 610
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - долевые инструменты	-	5 897	170
Итого краткосрочные финансовые вложения		18 441	2 780

Движения краткосрочных финансовых вложений за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
На начало года	2 780
Приобретение финансовых вложений	6 278
Продажа финансовых вложений	(954)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	9 942
Прочие операции с финансовыми инструментами	395
На конец года	18 441

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., движения краткосрочных финансовых вложений не было.

В январе 2023 года Группа заключила договор купли-продажи долей в Atalaia Management Group Ltd за 4 000 млн руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа создала резерв под обесценение данной инвестиции в размере 4 000 млн руб., отраженный в составе прочего совокупного убытка.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа осуществила переводы на приобретение финансовых вложений в размере 352 млн руб. Доходы от прочих операций с финансовыми инструментами составили 337 млн руб. Поступление денежных средств по купонному доходу составило 278 млн.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Акции Softline Holding PLC	-	106
Прочие финансовые вложения	55	35
	55	141

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составляет 17 млн руб.

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

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа внесла дополнительный взнос в уставный капитал AXOFT BILIŞİM LIMITED ŞİRKETİ в размере 20 млн руб.

9. Запасы

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Программное обеспечение для продажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	4 424	3 304
Оборудование для продажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	16	9
Материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	91	90
Прочее	469	350
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(158)	(108)
	4 842	3 645

10. Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность покупателей	6 094	8 630
Дебиторская задолженность связанных сторон	-	123
	6 094	8 753
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(277)	(342)
	5 817	8 411

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 51 день. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

10. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
На начало периода	(342)	(453)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 22)	(56)	(337)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	121	143
На конец периода	(277)	(647)

11. Прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность по прочим операциям	2 373	1 271
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	1 762	1 350
Дебиторская задолженность сотрудников	80	272
	4 215	2 893

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

12. Займы выданные

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	-	4
Долгосрочные займы выданные	52	13
Проценты к получению	13	4
Проценты к получению - связанные стороны	-	-
Итого долгосрочные займы выданные	65	21
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	-	1 140
Краткосрочные займы выданные	1 857	160
Проценты к получению	149	49
Проценты к получению - связанные стороны	-	115
Итого краткосрочные займы выданные	2 006	1 464
	2 071	1 485

В октябре 2020 г. Группа предоставила кредит NILTASOFT LIMITED в рублях с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 30 октября 2023 г. по договору займа № SL-NS 30/10-2020. Номинальная стоимость выданного кредита равна балансовой стоимости кредита в размере 736 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности кредит был частично погашен и составил 398 млн руб.

В марте 2023 г. Группа предоставила кредит 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 кредита равна балансовой стоимости кредита в размере 1 002 млн руб. по состоянию на 30 июня 2023 г. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности кредит не погашен.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	55	111
Денежные средства в банках, в рублях	4 536	4 051
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	1 662	487
Денежные средства в кассе	-	3
Денежные средства, ограниченные в использовании	2	2
Эквиваленты денежных средств	-	8 709
	6 255	13 363

Все остатки на банковских счетах, депозиты и эквиваленты денежных средств в форме ценных бумаг не являются просроченными или обесцененными. По состоянию на 30 июня 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Авансы выданные	4 608	4 954
Авансы по договорам с субподрядчиками	180	91
	4 788	5 045

15. Капитал

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Софтлайн» (на 31 декабря 2022 года – АО «Софтлайн»). Уставный капитал ПАО «Софтлайн» составлял на 30 июня 2023 г. 420 тысяч рублей, на 30 июня 2022 г. – 300 тысяч рублей. Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительной эмиссии 79 999 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая.

Изменения добавочного капитала

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была произведена реклассификация вклада в имущество в размере 382 млн руб. в состав авансов полученных.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была произведена реклассификация прочего распределения прибыли в размере 60 млн руб. в уменьшение прочей кредиторской задолженности.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

16. Кредиты и займы

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2 559	3 000
Выпущенные облигации	5 304	-
Корпоративные заимодавцы	6	116
	7 869	3 116
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	8 809	5 427
Выпущенные облигации	4 241	4 914
Корпоративные заимодавцы	918	483
	13 968	10 824
Итого	21 837	13 940

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

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	6 692	11 392
Вознаграждения работникам	1 454	1 214
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	624	411
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 29)	-	440
Резервы	225	55
Кредиторская задолженность по приобретению финансовых инструментов	3 845	-
Прочая кредиторская задолженность	1 250	343
	14 090	13 855

Условия вышеуказанных финансовых обязательств представлены ниже:

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

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%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
На начало года	(1 032)	(1 146)
Поступления	(745)	(148)
Начисление процентов	(74)	(60)
Выбытие	39	-
Погашение основного долга	230	169
Оплата процентов	74	60
Курсовая разница	24	(1)
На конец года	(1 484)	(1 126)
Краткосрочные обязательства	(475)	(363)
Долгосрочные обязательства	(1 009)	(763)

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

Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.	1 218
Поступления	199
Начисленная амортизация	(183)
Выбытия	(9)
Курсовая разница	(1)
Остаточная стоимость на 30 июня 2022 г.	1 224
<i>Первоначальная стоимость 30 июня 2022 г.</i>	2 455
<i>Накопленная амортизация 30 июня 2022 г.</i>	(1 231)
Остаточная стоимость на 1 января 2023 г.	1 155
Поступления	807
Начисленная амортизация	(174)
Выбытия	(250)
Курсовая разница	(24)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 г.	1 514
<i>Первоначальная стоимость 30 июня 2023 г.</i>	2 839
<i>Накопленная амортизация 30 июня 2023 г.</i>	(1 325)

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:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	174	183
Процентные расходы по обязательствам по аренде	74	60
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	30	57
Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка	278	300

Группа не имела договоров аренды с переменными платежами, вариантами продления или расторжения. На 30 июня 2023 г., 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали обязательства по договорам аренды, по которым срок аренды еще не начался.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

19. Налог на прибыль

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Расход по текущему налогу на прибыль	(364)	4
Расход по отложенному налогу	105	24
	(259)	28

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за первое полугодие 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составляет 20%.

Сверка отложенных налоговых обязательств представлена ниже:

	30 июня 2023	31 декабря 2022
Отложенные налоговые активы	251	181
Отложенные налоговые обязательства	(12)	(47)
Чистые отложенные налоговые активы	239	134

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 выручка Группы по контрактам с покупателями:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Продажи программного обеспечения и облачных решений	14 624	16 743
Продажи оборудования	5 116	7 247
Оказание услуг	5 273	2 275
	25 013	26 265

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

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

21. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Стоимость программного обеспечения и облачных решений	10 687	13 245
Стоимость оборудования	4 426	6 342
Стоимость услуг	3 147	1 332
	18 260	20 919

22. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составила 7 276 человек (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 5 022 человека).

Коммерческие расходы включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Вознаграждения работникам и налоги	4 814	3 558
Реклама и маркетинг	337	206
Ожидаемые кредитные убытки	(121)	339
Прочие коммерческие расходы	54	80
	5 084	4 183

Общие и административные расходы включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Профессиональные услуги	801	174
Амортизация	653	507
Банковские платежи и комиссии	228	87
Командировочные и представительские расходы	168	94
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	51	68
Прочие административные расходы	256	245
	2 157	1 175

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

23. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Выбытие основных средств и нематериальных активов	22	-
Списание кредиторской задолженности	7	35
Излишки запасов	4	2
Прочие доходы	19	-
	52	37

24. Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Штрафы по операционной деятельности	20	7
Выбытие активов	3	-
Пожертвования	10	4
Списание активов	15	2
Штрафы по налогам	10	2
Прочие расходы	9	-
	67	15

25. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Проценты по кредитам и займам	556	377
Амортизация финансовых инструментов	203	22
Процентные расходы по обязательствам по аренде	74	60
Прочие финансовые расходы	4	-
Факторинговые сборы	-	11
	837	470

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.

Руководство Группы рассматривает и согласовывает политики управления каждым из этих рисков, которые изложены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

27. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы по состоянию 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	30 июня 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы			
Долгосрочные займы выданные	I	65	16
Финансовые активы для продажи	IV	55	141
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	I	107	90
Прочая дебиторская задолженность	I	4 215	2 893
Торговая дебиторская задолженность	I	5 817	8 411
Краткосрочные займы выданные	I	2 006	1 299
Краткосрочные финансовые вложения	III	18 441	2 780
Производные финансовые инструменты	IV	-	198
Денежные средства и их эквиваленты	I	6 255	13 363
Итого финансовые активы		36 961	29 191
Долгосрочные		227	247
Краткосрочные		36 734	28 944
Финансовые обязательства			
Долгосрочное условное вознаграждение	II	1 503	255
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	648	41
Долгосрочные кредиты и займы	II	7 869	3 116
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	1 009	578
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	II	40	84
Краткосрочное условное вознаграждение	II	169	93
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	393	120
Обязательства по договорам с покупателями	II	4 538	4 857
Прочая кредиторская задолженность	II	3 329	2 713
Краткосрочные кредиты и займы	II	13 968	10 824
Торговая кредиторская задолженность	II	6 691	23 046
Итого финансовые обязательства		40 157	45 727
Долгосрочные		11 238	4 167
Краткосрочные		28 919	41 560

*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 30 июня 2023 г. в размере 1 041 млн руб. (31 декабря 2022 г. – 161 млн руб.) относится к сделкам по приобретению бизнеса и отражается по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием дисконтированных денежных потоков (Примечание 5).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2023 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Производные финансовые инструменты	30 июня 2023	55	-	55	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрчные займы выданные	30 июня 2023	65	-	-	65
Долгосрчная дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	30 июня 2023	107	-	-	107
Итого		227	-	55	172

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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:					
Долгосрчные займы выданные	31 декабря 2022	16	-	-	16
Долгосрчные активы по договорам финансовой аренды	31 декабря 2022	90	-	-	90
Итого		11 934	8 709	3 119	106

*Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2023 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочное условное вознаграждение	30 июня 2023	1 503	-	-	1 503
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	30 июня 2023	648	-	-	648
Долгосрочные кредиты и займы	30 июня 2023	7 869	-	-	7 869
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	30 июня 2023	1 009	-	-	1 009
Итого		11 029	-	-	11 029

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

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2022	3 005	-	-	3 005
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022	255	-	-	255
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2022	41	-	-	41
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2022	578	-	-	578
Итого		3 879	-	-	3 879

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски

28.1. Условное вознаграждение

Условное вознаграждение, составившее 1 672 млн руб. по состоянию на 30 июня 2023 г. (31 декабря 2022 г. – 348 млн руб., 30 июня 2022 г. – 355 млн руб., 1 января 2022 г. – 318 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	Белл Интегратор	Барьер	СЛ Софт	Итого
На 1 января 2022 г.	51	9	258	-	-	-	-	-	318
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	31	-	-	-	-	31
Оплата	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	-	-	-	6	-	-	-	-	6
На 30 июня 2022 г.	51	9	258	37	-	-	-	-	355
Долгосрочное условное вознаграждение	51	-	202	37	-	-	-	-	290
Краткосрочное условное вознаграждение	-	9	56	-	-	-	-	-	65
На 30 июня 2022 г.	51	9	258	37	-	-	-	-	355
На 1 января 2023 г.	51	-	170	37	90	-	-	-	348
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5.1)	-	-	-	-	-	807	36	475	1 318
Оплата (Примечание 5.2)	-	-	-	-	(38)	-	-	(56)	(94)
Пересчет по фактическим результатам	-	-	-	-	(9)	-	-	-	(9)
Амортизация дисконта	-	-	-	3	5	85	-	16	109
На 30 июня 2023 г.	51	-	170	40	48	892	36	435	1 672
Долгосрочное условное вознаграждение	51	-	124	40	48	892	-	348	1 503
Краткосрочное условное вознаграждение	-	-	46	-	-	-	36	87	169
На 30 июня 2023 г.	51	-	170	40	48	892	36	435	1 672

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 будут выявлены и устранены. Тем не менее, возможно появление новых рисков, которые в настоящее время либо неизвестны, либо считаются менее важными, но потенциально могут стать более существенными в будущем. События в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, несут как риски, так и возможности. Основные усилия Группы сосредоточены на прогнозировании и снижении рисков, стремясь использовать любые возможности, которые могут появиться.

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

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 30 июня 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 промежуточной сокращенной 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.4. Налоговые риски (продолжение)

По данным руководства, по состоянию на 30 июня 2023 г. Группа уплатила и начислила все применимые налоги.

28.5. Гарантии

На 30 июня 2023 г. Группа выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий на сумму 1 802 млн руб. (31 декабря 2022 г. – 3 429 млн руб.), а также в обеспечение заемных средств прочих сторон в размере 1 696 млн руб. (31 декабря 2022 г. – 1 498 млн руб.). Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Группы не возникнет.

29. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей промежуточной сокращенной 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 марта 2023 года контроль над Группой принадлежал Игорю Боровикову.

20 апреля 2023 года Игорь Боровиков передал принадлежавшую ему 100% долю 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 30 июня 2023 года Фонд является конечной контролирующей структурой Группы по состоянию на 30 июня 2023 года. Информация о Фонде не подлежит распространению в силу Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Таблица ниже содержит информацию о состоянии расчетов со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

	<u>30 июня 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Организации под общим контролем		
Долгосрочные займы выданные	-	4
Авансы выданные	-	98
Прочая дебиторская задолженность	-	743
Торговая дебиторская задолженность	-	123
Краткосрочные займы выданные	-	1 140
Проценты к получению	-	115
Авансы полученные	-	(281)
Прочая кредиторская задолженность	-	(246)
Торговая кредиторская задолженность	-	(194)
Краткосрочные кредиты и займы	-	(467)
Проценты к уплате	-	(4)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	<u>30 июня 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Ключевой управленческий персонал		
Прочая кредиторская задолженность	(2)	(2)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., сумма расходов по выплате краткосрочных вознаграждений представителям ключевого управленческого персонала составила 188 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.: 57 млн руб.), в том числе взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 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 30 июня 2023 задолженность перед ключевым управленческим персоналом включает оценочное обязательство по отпускам в размере 1 млн руб. (31 декабря 2022: 5 млн руб.).

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г.:

	<u>За шесть месяцев, закончившихся</u>	
	<u>30 июня 2023</u>	<u>30 июня 2022</u>
Организации под общим контролем		
Выручка, полученная от связанных сторон	683	424
Закупки у связанных сторон	(261)	(92)
Финансовые доходы	11	110
Финансовые расходы	(9)	(6)
Ключевой управленческий персонал		
Расходы на заработную плату	(188)	(57)

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 периода, закончившегося 30 июня 2023 г., не изменялись.

31. События после окончания отчетного периода

5 июля 2023 года Группа заключила договор купли-продажи 50,1% долей в группе «Борлас». Группа «Борлас» — один из основоположников и ведущих игроков рынка информационных технологий России и СНГ.

На протяжении 30 лет «Борлас» подтверждает репутацию надежного и профессионального партнера, предлагая Заказчикам индивидуальный подход и современные инструменты решения актуальных задач: управленческий и ИТ-консалтинг, внедрение комплексных систем управления, бизнес-приложений и PLM-решений, построение ИТ-инфраструктуры, комплексных систем безопасности, а также облачные сервисы и техническую поддержку внедренных решений.

7 августа 2023 года ПАО «Софтлайн» сменило организационно-правовую форму и получило публичный статус в связи с подготовкой к листингу на Московской бирже.

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.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023

	Сторонние решения						Собственные решения					Итого
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты	Итого	
Оборот	5 290	4 109	1 143	2 803	11 285	24 630	1 116	4 145	567	49	5 877	30 507
Выручка	4 865	4 000	1 128	2 274	6 869	19 136	1 116	4 145	567	49	5 877	25 013
Валовая прибыль	1 261	429	608	856	1 337	4 491	261	1 518	434	49	2 262	6 753

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022

	Сторонние решения						Собственные решения					Итого
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты	Итого	
Оборот	5 218	6 821	909	4 744	10 927	28 619	559	1 383	379	2	2 323	30 942
Выручка	4 625	6 688	892	3 974	7 763	23 942	559	1 383	379	2	2 323	26 265
Валовая прибыль	788	715	721	1 254	1 119	4 597	190	222	335	2	749	5 346

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Регулярный оборот	14 655	16 050
Нерегулярный оборот	15 852	14 892
Итого оборот	30 507	30 942

Финансовые результаты Группы с детализацией по бизнес подразделениям

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023					
	Трейд	Аксффт	Прочие БЕ	Аксффт ROE	ВГО	Итого
Оборот	16 530	11 199	3 801	600	(1 623)	30 507
Выручка	14 948	7 568	3 782	338	(1 623)	25 013
Валовая прибыль	3 981	947	1 729	96	-	6 753

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022					
	Трейд	Аксффт	Прочие БЕ	Аксффт ROE	ВГО	Итого
Оборот	23 421	6 558	1 880	343	(1 260)	30 942
Выручка	21 542	4 129	1 663	191	(1 260)	26 265
Валовая прибыль	3 968	524	799	55	-	5 346

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (если бы они консолидировались в течение всего периода)

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., за период до даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	Барьер	БэллИнтегратор	СЛ Софт
Оборот	38	2 220	174
Выручка	38	2 220	174
Валовая прибыль	20	434	83
Чистая прибыль/(убыток)	(20)	86	19
Скорректированная EBITDA	(16)	128	20

ПАО «Софтлайн»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

	Результаты Группы + Потенциальное влияние приобретенных компаний	Потенциальное влияние приобретенных компаний
Оборот	32 939	2 432
Выручка	27 415	2 402
Валовая прибыль	7 290	537
Чистая прибыль/(убыток)	9 585	85
Скорректированная EBITDA	1 229	132

Влияние дочерних компаний, приобретенных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., за период с даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	Барьер	БэллИнтегратор	СЛ Софт
Оборот	65	1 104	99
Выручка	65	1 104	99
Валовая прибыль	38	591	79
Чистая прибыль/(убыток)	28	297	45
Скорректированная EBITDA	29	481	48

Скорректированная прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации («EBITDA») за шесть месяцев, закончившихся:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2023	30 июня 2022
Оборот	30 507	30 942
Выручка	25 013	26 265
Валовая прибыль	6 753	5 346
Чистая прибыль	9 500	(139)
<i>Корректировки:</i>		
<i>(Возмещения) / расходы по налогу на прибыль</i>	259	(28)
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	653	507
<i>Прибыль/убыток по курсовым разницам</i>	(161)	(30)
<i>Чистые финансовые доходы/расходы</i>	564	206
<i>Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов</i>	(9 942)	1
<i>Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами</i>	(723)	-
<i>Списание основных средств</i>	(22)	-
<i>Расходы Группы на TSA</i>	368	470
<i>Единовременные расходы (штрафы и расходы на приобретение дочерних компаний)</i>	601	80
Скорректированная EBITDA	1 097	1 066

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров

18 августа 2023 г.

