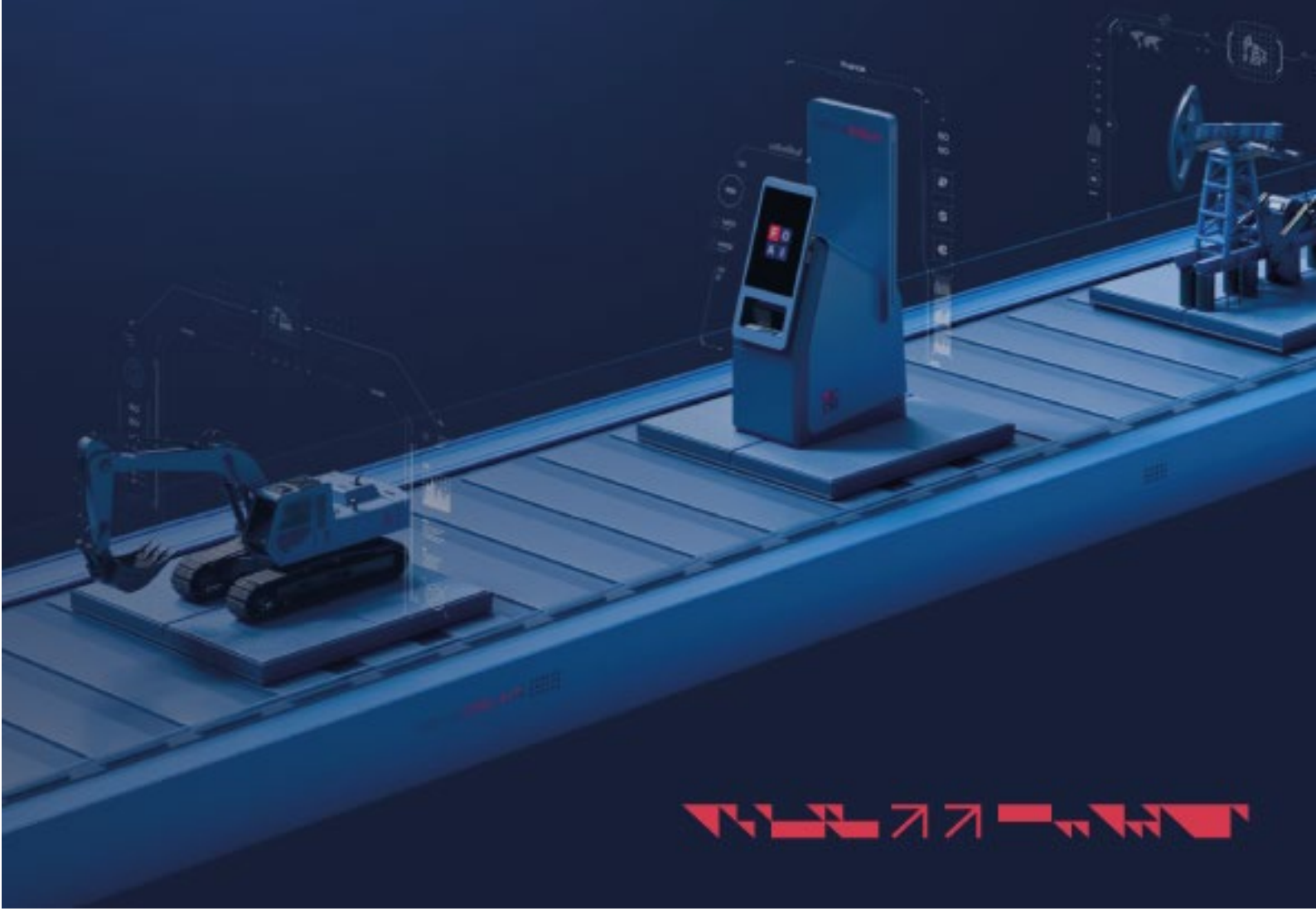


Комбинированная финансовая отчетность за 2022–2024 годы и аудиторское заключение независимого аудитора



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Комбинированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Комбинированный отчет о финансовом положении	4
Комбинированный отчет о движении денежных средств	6
Комбинированный отчет об изменениях в капитале	8
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	11
3. Основные принципы подготовки Комбинированной финансовой отчетности	13
4. Существенная информация об учетной политике	17
5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	36
6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	44
7. Основные средства	48
8. Нематериальные активы	49
9. Запасы	50
10. Торговая дебиторская задолженность	50
11. Прочая дебиторская задолженность	51
12. Займы выданные	51
13. Денежные средства и их эквиваленты	52
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы	52
15. Капитал	53
16. Кредиты и займы	55
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	56
18. Аренда	56
19. Налог на прибыль	58
20. Выручка по договорам с покупателями	61
21. Себестоимость продаж	62
22. Коммерческие, общие и административные расходы	62
23. Прочие операционные доходы	63
24. Прочие операционные расходы	63
25. Финансовые доходы	63
26. Финансовые расходы	64
27. Управление финансовыми рисками	64
28. Финансовые инструменты	70
29. Условные обязательства	75
30. Операции со связанными сторонами	76
31. Управление капиталом	78
32. События после окончания отчетного периода	81
33. Сегментная информация	82

Аудиторское заключение независимого аудитора**Участникам ООО «Бэлл Интегратор Инновации»****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой комбинированной финансовой отчетности Группы компаний «FabricaONE.AI» (далее – «Группа»), состоящей из комбинированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 01 января 2022 года и комбинированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также примечаний к комбинированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая комбинированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях комбинированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 01 января 2022 года, а также ее комбинированные финансовые результаты и комбинированное движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, 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 комбинированной 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за комбинированную финансовую отчетность

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

При подготовке комбинированной 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой комбинированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит комбинированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что комбинированная 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 комбинированной 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 комбинированной 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 комбинированной 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления комбинированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли комбинированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о комбинированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица 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.



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»,
115093, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Люсиновская, д. 36, стр.1
ОРНЗ 11606055761

30 июня 2025 года

Комбинированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

		За год, закончившийся		
	Примечания	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выручка по договорам с покупателями	20	18 586	14 459	10 090
Себестоимость продаж	21	(12 353)	(9 327)	(6 842)
Валовая прибыль		6 233	5 132	3 248
Коммерческие, общие и административные расходы	22	(3 590)	(3 443)	(2 309)
Прочие операционные доходы	23	270	114	38
Прочие операционные расходы	24	(126)	(41)	(155)
Операционная прибыль		2 787	1 762	822
Убыток по курсовым разницам		(23)	(31)	(59)
Финансовые доходы	25	105	47	16
Финансовые расходы	26	(355)	(171)	(174)
Прибыль до налогообложения		2 514	1 607	605
Расходы по налогу на прибыль	19	(11)	(17)	(19)
Чистая прибыль за год		2 503	1 590	586
Прибыль относимая на:				
- собственников Группы		2 511	1 554	550
- неконтролирующие доли участия		(8)	36	36
Прочий совокупный доход:				
Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах. Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов		485	-	-
Суммы прочего совокупного дохода, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах. Эффект пересчета в валюту представления		2	3	(2)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		487	3	(2)
Итого совокупный доход за год		2 990	1 593	584
Итого совокупный доход / (убыток), относимый на:				
- собственников Группы		2 998	1 557	548
- неконтролирующие доли участия		(8)	36	36

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»


Владимир Лавров, Член Совета директоров
30 июня 2025 г.

Комбинированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022, 31 декабря 2022, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 года (в млн руб.)



	Приме- чания	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Активы					
Внеоборотные активы					
Основные средства	7	194	113	96	94
Нематериальные активы	8	4 677	1 697	1 170	628
Активы в форме права пользования	18	567	394	228	217
Долгосрочные займы выданные	12	-	126	37	23
Отложенные налоговые активы	19	52	-	1	1
		5 490	2 330	1 532	963
Оборотные активы					
Запасы	9	20	10	23	27
Торговая дебиторская задолженность	10	3 602	2 389	1 662	1 682
Прочая дебиторская задолженность	11	140	291	167	198
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	146	164	101	90
Авансы по налогу на прибыль		15	6	6	1
Краткосрочные займы выданные	12	306	224	2	2
Денежные средства и их эквиваленты	13	2 837	1 908	2 013	1 230
		7 066	4 992	3 974	3 230
Итого активы		12 556	7 322	5 506	4 193
Капитал					
Уставный капитал	15	3	3	3	3
Добавочный капитал	15	723	414	329	260
Резерв по переоценке нематериальных активов		485	-	-	-
Нераспределенная прибыль		4 155	2 416	1 658	1 304
Резерв на пересчет в валюту представления		3	1	(2)	-
Итого капитал, относимый на собственников Группы		5 369	2 834	1 988	1 567
Неконтролирующие доли участия		565	122	86	50
Итого капитал		5 934	2 956	2 074	1 617

Комбинированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022, 31 декабря 2022, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2024 года (в млн руб.)



	Примечания	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	16	718	203	119	6
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	423	270	176	197
Отложенные налоговые обязательства	19	29	-	-	-
		1 170	473	295	203
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	2 547	2 275	1 277	1 001
Прочие налоги к уплате		838	508	456	345
Обязательства по договорам с покупателями		357	580	481	245
Краткосрочные кредиты и займы	16	1 490	358	818	714
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	205	170	94	58
Налог на прибыль к уплате		15	2	11	10
		5 452	3 893	3 137	2 373
Итого обязательства		6 622	4 366	3 432	2 576
Итого капитал и обязательства		12 556	7 322	5 506	4 193

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»


 Владимир Лавров, Член Совета директоров
 30 июня 2025 г.

		За год, закончившийся		
	Примечания	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные потоки от операционной деятельности				
Прибыль до налогообложения		2 514	1 607	605
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>				
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7, 8	534	356	247
Убыток от выбытия внеоборотных активов		70	6	7
Убыток по курсовым разницам		23	31	59
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки		41	-	12
Финансовые расходы	26	355	171	174
Финансовые доходы	25	(105)	(47)	(16)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		3 432	2 124	1 088
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>				
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(9)	13	4
(Увеличение)/Уменьшение выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности		(834)	(914)	19
Увеличение/(уменьшение) контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		43	1 198	623
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		2 632	2 421	1 734
Уплаченный налог на прибыль		(34)	(17)	(18)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		2 598	2 404	1 716

		За год, закончившийся		
	Приме- чания	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Приобретение основных средств	7	(96)	(91)	(69)
Создание и приобретение нематериальных активов	8	(1 494)	(762)	(637)
Инвестиции в дочерние компании		(1 145)	(773)	(64)
Полученные процентные доходы		77	27	15
Погашение займов выданных		1 484	622	11
Выдача займов		(1 452)	(920)	(20)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2 626)	(1 897)	(764)
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Погашение кредитов и займов		(6 147)	(3 163)	(2 449)
Поступление кредитов и займов		7 364	2 786	2 666
Оплата основной части обязательств по аренде	18	(141)	(115)	(88)
Выплаченные проценты		(73)	(154)	(174)
Вклад собственников		-	85	69
Дивиденды выплаченные	15	(25)	(23)	(132)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		978	(584)	(108)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(21)	(28)	(61)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		929	(105)	783
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	1 908	2 013	1 230
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	2 837	1 908	2 013

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»


Владимир Лавров, Член Совета директоров
30 июня 2025 г.

Комбинированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, и 31 декабря 2022 года (в млн руб.)

Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Резерв на пересчет в валюту представления	Прочие резервы	Итого капитал, относимый на собственников Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2022	3	1 304	260	-	-	1 567	50	1 617
Прибыль за год	-	550	-	-	-	550	36	586
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(2)	-	(2)	-	(2)
Итого совокупный доход за год	-	550	-	(2)	-	548	36	584
Дивиденды, объявленные собственникам	-	(132)	-	-	-	(132)	-	(132)
Вклад собственников	-	-	69	-	-	69	-	69
Распределение прибыли (инвестиции в дочерние компании)	15	(64)	-	-	-	(64)	-	(64)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2022	3	1 658	329	(2)	-	1 988	86	2 074
Прибыль за год	-	1 554	-	-	-	1 554	36	1 590
Прочий совокупный доход	-	-	-	3	-	3	-	3
Итого совокупный доход за год	-	1 554	-	3	-	1 557	36	1 593
Дивиденды, объявленные собственникам	-	(23)	-	-	-	(23)	-	(23)
Вклад собственников	-	-	85	-	-	85	-	85
Распределение прибыли (инвестиции в дочерние компании)	15	(773)	-	-	-	(773)	-	(773)
Баланс по состоянию на 31 декабря 2023	3	2 416	414	1	-	2 834	122	2 956
Прибыль за год	-	2 511	-	-	-	2 511	(8)	2 503
Прочий совокупный доход	8	-	-	2	485	487	-	487
Итого совокупный доход за год	-	2 511	-	2	485	2 998	(8)	2 990
Дивиденды, объявленные собственникам	-	(25)	-	-	-	(25)	-	(25)
Распределение прибыли (инвестиции в дочерние компании)	15	(725)	-	-	-	(725)	-	(725)
Объединение компаний под общим контролем	-	(22)	171	-	-	149	451	600
Прочее	-	-	138	-	-	138	-	138
Баланс по состоянию на 31 декабря 2024	3	4 155	723	3	485	5 369	565	5 934

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»


Владимир Лавров, Член Совета директоров
30 июня 2025 г.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Цель данной Комбинированной финансовой отчетности – единое представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств Группы компаний fabricaONE.AI (далее совместно именуемых «Группа»). Группа компаний fabricaONE.AI представляет собой объединение компаний, находящихся под общим контролем ПАО «Софтлайн» (далее именуемой «Контролирующая компания») посредством владения, по контракту или иным образом по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Группа находится в процессе реструктуризации и формирования единого кластера в рамках деятельности ПАО «Софтлайн» и его дочерних компаний.

Данная комбинированная финансовая отчетность была подготовлена за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. в соответствии с принципами, положениями учетной политики и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), изложенными в Примечаниях 2, 3, 4, 5.

Группа компаний fabricaONE.AI является крупным игроком на российском ИТ-рынке и предлагает клиентам уникальное ценностное предложение сервисов и продуктов, покрывающее все потребности компаний в цифровой трансформации, с особым фокусом на технологиях ИИ, и позволяющее значительно повысить эффективность традиционных программных продуктов, а также открыть широкий спектр новых функциональных возможностей. Группа работает с диверсифицированной клиентской базой крупнейших российских компаний, а также обладает глубокой отраслевой и технологической экспертизой.

В рамках комплексного портфеля сервисов и продуктов Группа предоставляет следующие решения:

- Полный цикл услуг по заказной разработке ПО, включая консалтинг, разработку, развитие и сопровождение ИТ-систем, с применением передовых технологий разработки при помощи ИИ;
- Решения тиражного ПО для автоматизации бизнес-процессов на основе технологий ИИ;
- Решения промышленного ПО, направленные на цифровизацию и оптимизацию производственных процессов;
- Образовательные услуги в сфере ИТ с фокусом на обучение корпоративных клиентов.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30. Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в Примечании 33.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

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

Основные дочерние организации, включенные в комбинированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими Контролирующей компанией на 31 декабря 2024 г. представлены ниже:

Название компании	Вид деятельности	На 31 декабря 2024
ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН»	Разработка ПО	100%
ООО «Центр Высоких Технологий»	Услуги	100%
ООО «Служба Цифровых Решений»	Услуги	100%
ООО «Девелопинг Продакт Разработка»	Услуги	100%
ООО «СофтЭкспорт»	Услуги	100%
ООО «Аплана Международные проекты»	Услуги	100%
ООО «Аплана. Центр разработки»	Услуги	100%
ООО «Центр разработки программного обеспечения»	Услуги	100%
ООО «ММТР Технологии»	Услуги	100%
АО «Индустриальные технологии»	Услуги	100%
АО «СФ Система»	Услуги	100%
ООО «БИ Финанс Солюшнз»	Услуги	100%
АО «ТехПроекты»	Услуги	100%
АО «АйТи Актив»	Услуги	100%
АНО ДПО «Академия АйТи»	Образовательные услуги	100%
ООО «Софтлайн. Образовательный холдинг»	Образовательные услуги	100%
ООО «Электронные Образовательные Ресурсы»	Образовательные услуги	100%
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	Образовательные услуги	100%
ООО «ММТР»	Услуги	100%
ООО «Полимастика Рус»	Разработка ПО	100%
АО «Бэлл Интегратор Групп»	Услуги	100%
АО «Бэлл Интегратор»	Услуги	100%
АО «Бэлл Интегратор»	Услуги	100%
ООО «Бэлл Интегратор»	Услуги	100%
ООО «Бэлл Интегратор Инновации»	Услуги	100%
ООО «БИ Сервис»	Услуги	100%
ООО «БИ Телеком Солюшнз»	Услуги	100%
ООО «Бэлл Интегратор Сервис»	Услуги	100%
ООО «Робин»	Разработка ПО	100%
ООО «Робовойс»	Разработка ПО	72,5%
ООО «Цитрос»	Разработка ПО	100%
ООО «Преферентум»	Разработка ПО	100%
АО «БОСС Кадровые системы»	Разработка ПО	100%
ООО «Сойка»	Разработка ПО	70%
ООО «Реляционное программирование»	Разработка ПО	100%
ООО «Робин Облако»	Разработка ПО	100%
ООО «Инженерная информатика»	Услуги	100%
ООО «Визитек»	Разработка ПО	100%
ООО «Гиперион»	Разработка ПО	100%
ООО «Сайтек»	Разработка ПО	100%
ООО «МД АУДИТ»	Разработка ПО	75%
ООО «К А М»	Разработка ПО	100%
ООО «Тест АйТи»	Разработка ПО	75%
ООО «СЛ Софт»	Разработка ПО	100%
ООО «РТК Медлайн»	Услуги	74%
ООО «ОМЗ-ИТ»	Разработка ПО	60%
ООО «БИМЭЙСТЕР ХОЛДИНГ»	Разработка ПО	57,51%
ООО «БИМЭЙСТЕР ИНЖИНИРИНГ»	Разработка ПО	54,6%
ООО «АКАДЕМИЯ БИМЭЙСТЕР»	Образовательные услуги	57,51%

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Группе работало 4 723 чел. (31 декабря 2023 г.: 4 357 чел.; 31 декабря 2022 г.: 3 416 чел.; 31 декабря 2021 г.: 2 974 чел.).

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа сталкивается с рядом рисков и неопределенностей, которые могут повлиять на ее бизнес, бренд, активы, обязательства, 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, приводят к возникновению как рисков, так и новых возможностей. Основные усилия Группы сосредоточены на прогнозировании и снижении рисков, и использовании любых возможностей, которые могут появиться.

Для достижения целей Группы, создания ценности для акционеров и продвижения интересов заинтересованных сторон чрезвычайно важно управлять рисками. Группа сосредоточилась на совершенствовании 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 осуществляет политику управления корпоративными рисками, внедрив надежные принципы управления рисками и контроля за деятельностью.

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.

Влияние новых санкций и экспортных ограничений на бизнес в Российской Федерации значительно. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

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

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. Финансовая команда предприняла своевременные меры и смягчила последствия, обеспечив доступ к корпоративным средствам путем оперативного взаимодействия с банковским сектором, на который в настоящее время сильно влияют различные ограничения. Это обеспечило непрерывность деятельности. Руководство Группы продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

В 2024 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 г. валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

Группа продолжает справляться с трудностями и ограничениями рынка в России, по возможности смягчая их последствия. Усилия Группы сосредоточены на проектах по переводу на использование российского программного обеспечения своими заказчиками, в том числе на продаже собственного программного обеспечения.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

3. Основные принципы подготовки Комбинированной финансовой отчетности

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 комбинированной финансовой отчетности прежней контролирующей компании.

Основа подготовки комбинированной финансовой отчетности

Настоящая Комбинированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с учетной политикой, основанной на Международных стандартах финансовой отчетности (далее – «МСФО») с отдельными отклонениями от МСФО в части основы подготовки Комбинированной финансовой отчетности, описанными ниже.

Настоящая комбинированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая комбинированная 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 комбинированной финансовой отчетности, Руководство не имеет намерений по прекращению деятельности Группы, а также отсутствуют внешние угрозы, которые могут способствовать прекращению деятельности компаний, входящих в Группу.

Учетная политика Группы применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в комбинированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

3. Основные принципы подготовки Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

Комбинированная финансовая отчетность

МСФО не содержат правил составления комбинированной финансовой отчетности группы компаний, каждая из которых находится под общим контролем. Компании, входящие в Группу, находились под общим контролем ПАО «Софтлайн» по состоянию на 31 декабря 2024 года. По мнению руководства, экономическая сущность операций Группы наилучшим образом может быть раскрыта путем составления комбинированной финансовой отчетности. При подготовке настоящей комбинированной отчетности не применялся метод приобретения, предусмотренный МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Комбинирование финансовой отчетности было произведено в соответствии с «методом предшественника», в соответствии с которым комбинированию подлежат статьи активов и обязательств, доходов и расходов, и капитала в такой оценке, в которой они входили бы в индивидуальную финансовую отчетность дочерних компаний, составляемую в соответствии с МСФО.

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

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

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

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

3. Основные принципы подготовки Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

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.

Составляющие прочего совокупного дохода представлены за вычетом соответствующих налоговых эффектов.

Группа впервые подготовила комбинированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, применяемым по состоянию на 31 декабря 2024 г., вместе с данными сравнительных периодов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. При подготовке комбинированной финансовой отчетности был подготовлен начальный комбинированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 1 января 2022 г., дату перехода Группы на МСФО. До перехода на МСФО Группа не готовила финансовую отчетность по МСФО и не применяла никаких исключений по МСФО (IFRS) 1 при его первом применении.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

3. Основные принципы подготовки Комбинированной финансовой отчетности (продолжение)

Дочерние предприятия включены в комбинированную финансовую отчетность с самого раннего из представленных в настоящей комбинированной отчетности сопоставимых периодов, как если бы контроль над ними всегда принадлежал Контролирующей компании, что наиболее справедливо отражает финансовые результаты деятельности Группы. Исключением являются организации ООО «Бимэйстер Холдинг», ООО «Бимэйстер Инжиниринг» и ООО «Академия Бимэйстер», включенные в комбинированную финансовую отчетность с 1 октября 2024 г., ввиду существенной трансформации и реорганизации, произошедшей в связи с рядом факторов, к которым относятся, в том числе, (i) расторжение договоров с ключевым заказчиком, покрывавшим более 80% выручки, (ii) смена фокуса на развитие продуктовой линейки, ориентированной на более широкий круг заказчиков; (iii) смена топ-менеджмента. По мнению руководства, включение результатов данных организаций в комбинированную финансовую отчетность с 1 октября 2024 года наиболее справедливо отражает фактические результаты и обеспечивает более объективное прогнозирование будущих показателей для пользователей настоящей комбинированной финансовой отчетности.

На данный момент Группа не владеет никакими другими дочерними компаниями кроме тех, которые в настоящей комбинированной финансовой отчетности. В случае, если в будущем будут приобретены дочерние предприятия, они будут комбинированы в соответствии с методом приобретения, описанным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

При подготовке данной комбинированной 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 комбинлируемых организаций Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность.

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

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

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике

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. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену существенных компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Балансовая стоимость основных средств тестируется 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 объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

Тип основного средства	Срок службы, лет
Серверы и компьютерное оборудование	3-7 лет
Офисное оборудование	3-10 лет
Прочие основные средства	5-15 лет

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

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 при прекращении признания актива.

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

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы представлены программными продуктами, созданными самой Группой, а также приобретенным программным обеспечением и лицензиями. Нематериальные активы 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.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение сотрудникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы тестируются на обесценение всякий раз, когда есть индикаторы того, что нематериальный актив может быть обесценен. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Тип актива	Срок службы, 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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Расходы на исследования и разработки

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

- ▶ техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- ▶ свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать его;
- ▶ предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки

После первоначального признания расходов на разработку в качестве актива актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива рассчитывается линейным методом и начинается, когда разработка завершена и актив доступен для использования. Актив амортизируется на протяжении периода, в течение которого ожидается получение будущих экономических выгод. 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 потоки, в значительной степени независимые от денежных потоков от других активов и групп активов.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО. Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в комбинированном 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.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Долговые финансовые активы. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни один пункт финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Долговые финансовые активы (продолжение)

Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- ▶ Амортизированная стоимость: активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам отражается как процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, в составе операционной прибыли. Любые прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания, а также прибыли и убытки от курсовых разниц признаются непосредственно в составе прибыли или убытка.
- ▶ Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи финансовых активов, где денежные потоки по активам представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда признание финансового актива прекращается, накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются из капитала в прибыль или убыток.
- ▶ Справедливая стоимость через прибыль или убыток: активы, которые не соответствуют критериям амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по долговым инструментам, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка и представляются нетто в составе статьи «Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов» в том периоде, в котором они возникли.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Долевые финансовые активы. Впоследствии Группа оценивает все инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости. В тех случаях, когда руководство Группы приняло решение отражать прибыли и убытки от справедливой стоимости по инвестициям в долевые инструменты в составе прочего совокупного дохода, последующая реклассификация прибылей и убытков от справедливой стоимости в состав прибыли или убытка после прекращения признания инвестиций не производится. Дивиденды от таких инвестиций продолжают признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прочего операционного дохода, когда устанавливается право Группы на получение выплат. Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в статье «Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов» комбинированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если применимо. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) по инвестициям в долевые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются по статье «Чистая прибыль/Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» комбинированного отчета о прочем совокупном доходе.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления соответствующим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет собой прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов, кроме списания

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:

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- ▶ 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 выгоды, 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 6;
- ▶ 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.

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 28.

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.

Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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 16).

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 (IFRS) 15.

Дополнительная информация по финансовым гарантиям представлена в Примечании 16.

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Классификация долговых и долевого инструментов

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в комбинированной 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:

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- ▶ 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.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в комбинированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если комбинированная финансовая отчетность утверждается к выпуску до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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 балансовым методом путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей подготовки комбинированной 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 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.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Налоги (продолжение)

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

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Налог на добавленную стоимость

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

Признание выручки

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

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Выручка от продажи ПО

Группа признает выручку от продажи лицензий, предоставляя права пользования своей интеллектуальной собственностью. Данное обязательство учитывается в момент предоставления лицензий покупателям.

Группа также признает выручку от реализации услуг по внедрению и сопровождению собственных программных продуктов, а также образовательных услуг. Такой тип выручки признается линейно в течение срока действия договора.

Выручка от продажи услуг

Выручка от реализации услуг по заказной разработке, консультационных, маркетинговых, образовательных и прочих услуг признается в том периоде, когда были оказаны услуги. Если услуга оказывается на протяжении длительного срока, Группа признает выручку исходя из объема услуг, фактически оказанных в течение отчетного периода в размере, пропорциональном стадии завершенности, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды.

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.

Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены операции на влияние временной стоимости денег.

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж представляет собой расходы, относящиеся непосредственно к оказываемым Группой услугам по заказной разработке, образовательным услугам, прочим услугам, а также к продаже собственного программного обеспечения и услугам, связанным с ним. Себестоимость продаж включает в себя прямые затраты на оплату труда сотрудников и сопутствующие страховые взносы, прочие расходы на персонал, затраты на программное и аппаратное обеспечение, амортизацию основных средств и нематериальных активов, а также расходы на услуги сторонних организаций.

Вознаграждения сотрудникам

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Социальный фонд 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 Социальный фонд 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.

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.

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Активы в форме права пользования (продолжение)

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

Активы в форме права пользования также подлежат оценке на обесценение.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости 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 – это ставка, 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. Группа рассчитывает ставку привлечения денежных средств на основании средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, опубликованной Центральным Банком РФ. 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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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.

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

Группа представляет активы и обязательства в комбинированном 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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/ долгосрочные (продолжение)

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.

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

При подготовке данной комбинированной финансовой отчетности Группа применила приведенные ниже поправки, но они не оказали существенного влияния на ее комбинированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным.

Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. В случае применения поправок 2020 г., у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и, соответственно, такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев после этой даты. Поправки 2022 г. разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Поправки 2022 г. вводят дополнительные требования к раскрытию информации в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенантов кредитных соглашений. Поправки 2022 г. вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и вносят изменения в поправки 2020 г.

Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке операций купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки не препятствуют отражению любой суммы прибыли или убытка, относящейся к полному или частичному прекращению аренды, поскольку они относятся к прекращенному праву пользования, а не к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор. Поправки не предусматривают какой-либо конкретный метод последующей оценки. Однако они включают иллюстративные примеры с первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде при наличии переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, и которые Группа не применяла досрочно. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на комбинированную финансовую отчетность.

Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация невозможна. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюту (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен одной валюты на другую в ситуации временного отсутствия конвертируемости. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса.

Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях.

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Организации могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается.

Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли – при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами.

Организация должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала – при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов и налогов на прибыль. В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей результатов (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми МСФО.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Показатели результатов (эффективности) деятельности, установленные руководством – это промежуточные итоги доходов и расходов, используемые организацией в публичных коммуникациях для выражения взгляда руководства на тот или иной аспект финансовых результатов деятельности организации в целом.

МСФО (IFRS) 18 устанавливает требования для определения того, должна ли информация о показателях финансовой отчетности включаться в основные формы финансовой отчетности или в примечания, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации). МСФО (IFRS) 18 также содержит требования в отношении представления операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, раскрытия информации об определенных расходах, классифицированных по характеру, и дополнительной информации о статьях, сгруппированных вместе и обозначенных как «прочие».

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит комбинированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО.

У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевыми или долговыми инструментами не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19.

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случае проведения расчетов с использованием электронной платежной системы и предоставляют возможность выбора учетной политики в виде прекращения признания финансового обязательства до проведения платежа на дату осуществления расчета, если организация выпустила платежное поручение, в результате которого: (а) организация не имеет практической возможности отозвать, остановить или аннулировать платежное поручение; (б) организация не имеет практической возможности получить доступ к денежным средствам, предназначенным для проведения расчетов в результате выполнения платежного поручения; и (в) расчетный риск, связанный с электронной платежной системой, является незначительным. Выбранная учетная политика должна применяться ко всем расчетам, осуществляемым через одну и ту же электронную платежную систему. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации об инвестициях в долевыми инструментами, в отношении которых при первоначальном признании был сделан выбор в пользу оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и о финансовых инструментах с условными характеристиками.

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании.

5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на комбинированную финансовую отчетность Группы.

6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка комбинированной 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, включая 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.

Суждения

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 комбинированной 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 10.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

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

Суждения (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 2024, 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 и 1 января 2022 года отсутствовали.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в комбинированном 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 приведено в Примечании 28.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

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

Суждения (продолжение)

Затраты на разработку

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

Аренда

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

У Группы имеются договоры 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).

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

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

Суждения (продолжение)

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

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

7. Основные средства

	Компьютеры и оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2022	159	42	201
Поступления	26	10	36
Выбытия	(7)	(2)	(9)
31 декабря 2022	178	50	228
Поступления	54	9	63
Выбытия	(3)	(2)	(5)
31 декабря 2023	229	57	286
Поступления	81	11	92
Приобретение компаний под общим контролем	104	5	109
Выбытия	(3)	(2)	(5)
31 декабря 2024	411	71	482
Накопленная амортизация			
1 января 2021	(91)	(16)	(107)
Амортизационные отчисления	(48)	(12)	(60)
Выбытия	30	5	35
31 декабря 2022	(109)	(23)	(132)
Амортизационные отчисления	(33)	(30)	(63)
Выбытия	15	7	22
31 декабря 2023	(127)	(46)	(173)
Амортизационные отчисления	(36)	(40)	(76)
Приобретение компаний под общим контролем	(90)	(2)	(92)
Выбытия	36	17	53
31 декабря 2024	(217)	(71)	(288)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022	68	26	94
На 31 декабря 2022	69	27	96
На 31 декабря 2023	102	11	113
На 31 декабря 2024	194	-	194

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и лицензии
Первоначальная стоимость	
1 января 2022	911
Поступления – приобретения	36
Поступления – собственные разработки	600
Выбытия	(43)
31 декабря 2022	1 504
Поступления – приобретения	9
Поступления – собственные разработки	753
Выбытия	(112)
31 декабря 2023	2 154
Поступления – приобретения	345
Поступления – собственные разработки	1 353
Корректировка балансовой стоимости активов	213
Приобретение компаний под общим контролем	1 624
Выбытия	(95)
31 декабря 2024	5 594
1 января 2022	(283)
Амортизационные отчисления	(96)
Выбытия	45
31 декабря 2022	(334)
Амортизационные отчисления	(172)
Выбытия	49
31 декабря 2023	(457)
Амортизационные отчисления	(289)
Приобретение компаний под общим контролем	(185)
Выбытия	14
31 декабря 2024	(917)
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2022	628
На 31 декабря 2022	1 170
На 31 декабря 2023	1 697
На 31 декабря 2024	4 677

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

9. Запасы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Материалы	1	1	1	3
Незавершенное производство	19	9	22	24
	20	10	23	27

10. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Дебиторская задолженность покупателей	3 531	2 342	1 660	1 632
Дебиторская задолженность связанных сторон	96	55	9	50
	3 627	2 397	1 669	1 682
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25)	(8)	(7)	-
	3 602	2 389	1 662	1 682

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 60 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 30.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
На начало года	(8)	(7)	(1)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 22)	(58)	(2)	(19)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	41	1	12
На конец года	(25)	(8)	(7)

Информация о кредитных рисках раскрыта в Примечании 27.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

10. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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 2024	3 627	3 529	17	7	22	5	47
На 31 декабря 2023	2 397	2 377	8	2	-	-	10
На 31 декабря 2022	1 662	1 177	353	91	40	-	1
На 1 января 2022	1 682	1 518	145	12	5	-	2

11. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	49	130	96	28
Дебиторская задолженность по прочим операциям	88	125	21	161
Дебиторская задолженность сотрудников	3	36	50	9
	140	291	167	198

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

12. Займы выданные

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	-	120	32	20
Проценты к получению - связанные стороны	-	6	5	3
Итого долгосрочные займы выданные	-	126	37	23
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	300	213	2	2
Проценты к получению – связанные стороны	6	11	-	-
Итого краткосрочные займы выданные	306	224	2	2
Итого займы выданные	306	350	39	25

Подробная информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	225	52	34	31
Денежные средства в банках, в рублях	2 610	1 854	1 977	1 197
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	1	1	1	-
Денежные средства в кассе	1	1	1	2
	2 837	1 908	2 013	1 230

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 1 января 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 комбинированной финансовой отчетности.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Авансы выданные	78	81	66	70
Авансы по договорам с субподрядчиками	4	20	4	2
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	4	-	-	-
Расходы будущих периодов	58	57	24	18
Гарантии и депозиты	2	6	7	-
	146	164	101	90

Подробная информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 30.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

15. Капитал

Уставный капитал, выпущенный и полностью оплаченный, в российских рублях, приведен ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
ООО «Девелоника Продакт Разработка»	10 000	10 000	10 000	-
ООО «Аплана Международные проекты»	100 000	100 000	100 000	100 000
ООО «Аплана. Центр разработки»	300 000	300 000	300 000	300 000
ООО «Центр разработки программного обеспечения»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «Центр Высоких Технологий»	20 000	20 000	20 000	20 000
ООО «Инженерная информатика»	20 000	20 000	20 000	20 000
ООО «Служба Цифровых Решений»	20 000	20 000	20 000	20 000
ООО «СофтЭкспорт»	10 000	10 000	10 000	-
ООО «ММТР Технологии»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «ММТР»	10 000	10 000	10 000	-
ООО «РТК Медлайн»	100 000	100 000	-	-
ООО «Тест АйТи»	20 000	20 000	20 000	20 000
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «Электронные Образовательные Ресурсы»	100 000	100 000	100 000	100 000
ООО «Софтлайн. Образовательный холдинг»	500 000	500 000	500 000	500 000
АНО ДПО «Академия АйТи»	-	-	-	-
ООО «Полиматика Рус»	10 000	10 000	10 000	10 000
АО «Индустриальные технологии»	15 000	15 000	-	-
АО «СФ Система»	15 000	15 000	-	-
ООО «БИ Финанс Солюшнз»	30 000	-	-	-
АО «ТехПроекты»	15 000	15 000	-	-
АО «АйТи Актив»	15 000	15 000	-	-
АО «Бэлл Интегратор Групп»	10 000	10 000	10 000	10 000
АО «Белл Интегратор»	10 000	10 000	10 000	10 000
АО «Бэлл Интегратор»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «Бэлл Интегратор»	16 720	16 720	16 720	16 720
ООО «Бэлл Интегратор Инновации»	30 000	30 000	30 000	30 000
ООО «БИ Сервис»	30 000	30 000	30 000	30 000
ООО «БИ Телеком Солюшнз»	30 000	30 000	30 000	30 000
ООО «Бэлл Интегратор Сервис»	30 000	30 000	30 000	30 000
ООО «СЛ Софт»	10 000	10 000	-	-
ООО «Цитрос»	20 000	20 000	20 000	20 000
ООО «Преферентум»	50 000	50 000	50 000	50 000
ООО «Робин»	245 000	245 000	245 000	245 000
ООО «Реляционное программирование»	500 000	500 000	500 000	500 000
АО «БОСС Кадровые системы»	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
ООО «Сойка»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «Робовойс»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «Робин Облако»	100 000	100 000	100 000	-
ООО «Сайтек»	100 000	100 000	100 000	100 000
ООО «Визитек»	122 220	122 220	122 220	122 220
ООО «Гиперион»	10 001	10 001	10 001	10 001

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

15. Капитал (продолжение)

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
ООО «МД Аудит»	10 000	10 000	10 000	10 000
ООО «КАМ»	156	156	156	-
ООО «ЗД Технологии»	486 091	-	-	-
ООО «Академия Бимэйстер»	20 000	-	-	-
ООО «Бимэйстер Инжиниринг»	100 000	-	-	-
ООО «Бимэйстер Холдинг»	1 000 000	-	-	-
ООО «ОМЗ-ИТ»	10 000	-	-	-
Итого Уставный капитал, руб.	5 310 188	3 664 097	3 494 097	3 363 941

Дивиденды

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., принимались решения о выплате дивидендов бывшим собственникам до дат получения контроля над компаниями Группы Контролирующей компанией. Сумма выплаченных дивидендов представлена в Комбинированном отчете о движении денежных средств.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

16. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
В рублях						
МВФ Департамент финансов города Москвы	10%	Ноябрь 2030	80	-	-	-
АО «ТБанк»	19%	Сентябрь 2025	3	-	-	-
АО «Альфа-банк»	16%	Август 2025	2	7	9	-
ПАО «Промсвязьбанк»	16%	Апрель 2025	1	5	8	-
Фонд содействия развитию венчурных инвестиций	12%	Декабрь 2024	-	-	2	4
ПАО «Совкомбанк»	10,75-12,25%	Декабрь 2023	-	-	38	-
АО Банк «Северный морской путь»	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3%	Июль 2024	-	-	229	-
Корпоративные заимодавцы	0% – ключевая ставка ЦБ РФ + 2,5%	Январь 2025 – Декабрь 2027	2 122	538	643	716
В армянских драмах						
Корпоративные заимодавцы	0%	Декабрь 2023	-	11	8	-
Долгосрочные кредиты и займы			720	203	119	6
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга			1 488	358	818	714
Итого			2 208	561	937	720

Кредитные соглашения Группы содержат ряд ковенантов и ограничений, которые включают, (но не ограничиваются ими): нефинансовые коэффициенты, определенные условия о невыполнении обязательств и прочие. Нарушение ковенант, если от кредитора не получен отказ от претензий позволяет кредиторам требовать ускоренного погашения основной суммы долга и процентов заемщиком.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа соблюдала все ограничительные ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 1 января 2022 г. Группа не имела заложенных активов.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	За год, закончившийся			
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Вознаграждения сотрудникам	716	854	162	144
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	702	528	365	347
Отложенный доход по государственным грантам	382	350	405	280
Торговая кредиторская задолженность	370	405	95	91
Кредиторская задолженность по процентным расходам	184	57	38	21
Прочая кредиторская задолженность	182	60	201	39
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 30)	11	21	11	79
	2 547	2 275	1 277	1 001

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 30.

18. Аренда

Группа арендует офисные помещения по договорам операционной аренды.

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

	За год, закончившийся			
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
На начало года	440	270	255	142
Поступления	384	282	103	165
Начисление процентов	76	47	33	29
Выбытие	(56)	-	-	-
Погашение основного долга	(140)	(112)	(88)	(52)
Оплата процентов	(76)	(47)	(33)	(29)
На конец года	628	440	270	255
Краткосрочные обязательства	205	170	94	58
Долгосрочные обязательства	423	270	176	197

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 27.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

18. Аренда (продолжение)

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах операционной аренды, поэтому расчет процентной ставки производился на основании средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, опубликованной Центральным Банком Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2022 г. Группа применила процентную ставку в размере 11%, на 31 декабря 2022 г. – 12%, на 31 декабря 2023 г. - 12,4% годовых, на 31 декабря 2024 г. в размере 22,2% годовых, что соответствует условиям и суммам финансирования активов в форме права пользования. Изменения процентной ставки обусловлено ростом ключевой ставки Банка России. Ниже приведена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и движения в течение периода:

	Офисные помещения
Первоначальная стоимость	
1 января 2022	319
Поступления	102
Выбытия	-
31 декабря 2022	421
Поступления	286
Выбытия	(19)
31 декабря 2023	688
Поступления	410
Выбытия	(83)
31 декабря 2024	1 015
Накопленная амортизация	
1 января 2022	(102)
Амортизационные отчисления	(91)
Поступления	-
Выбытия	-
31 декабря 2022	(193)
Амортизационные отчисления	(120)
Поступления	-
Выбытия	19
31 декабря 2023	(294)
Амортизационные отчисления	(169)
Поступления	-
Выбытия	15
31 декабря 2024	(448)
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2022	217
На 31 декабря 2022	228
На 31 декабря 2023	394
На 31 декабря 2024	567

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

18. Аренда (продолжение)

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 комбинированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	169	120	91
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 26)	76	47	33
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	48	53	50
Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка	293	220	174

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

На 31 декабря 2024 г., 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, компании Группы входят в реестр аккредитованных ИТ-компаний и за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., применяли льготную ставку по налогу на прибыль в размере 0% в отношении прибыли до налогообложения за год.

Текущий налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Расход по текущему налогу на прибыль	(34)	(17)	(18)
Отложенный налог			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	23	-	(1)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в Комбинированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(11)	(17)	(19)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составляет 0%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прибыль до налогообложения	2 514	1 607	604
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по основной ставке 0%	-	-	-
Эффект применения стандартной налоговой ставки 20%	(11)	(17)	(19)
Расходы по налогу на прибыль за год	(11)	(17)	(19)

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении			
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Аренда	24	-	-	-
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	22	-	-	-
Основные средства	(13)	-	-	-
Резервы	2	-	-	-
Оценка кредитов и займов полученных	(9)	-	-	-
Прочее	(3)	-	1	1
Чистые отложенные налоговые активы	23	-	1	1

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

19. Налог на прибыль (продолжение)

	Отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Аренда	24	-	-
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	22	-	-
Основные средства	(13)	-	-
Резервы	2	-	-
Оценка кредитов и займов полученных	(9)	-	-
Прочее	(3)	-	(1)
Доход по отложенному налогу на прибыль	23	-	(1)

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств представлена ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Отложенные налоговые активы	52	-	1	1
Отложенные налоговые обязательства	(29)	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	23	-	1	1

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Группой с применением новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%. Данное изменение привело к дополнительным доходам в сумме 29 млн. руб, связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024.

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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

20. Выручка по договорам с покупателями

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг., представлена следующим образом:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Оказание услуг	15 828	11 866	8 855
Продажи программного обеспечения	2 758	2 593	1 235
	18 586	14 459	10 090

Группа 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. Более подробная информация о продуктах Группы раскрыта в Примечании 33.

Выручка Группы от продажи программного обеспечения имеет квартальную сезонность, характерную для многих компаний ИТ-отрасли, ввиду особенностей бизнес-процессов заказчиков, в том числе, длительным процессом принятия решений о закупках и бюджетным циклом, которые приводят к концентрации значительной части сделок на четвертом квартале.

Группа также определяет возобновляемую выручку - доход, который Группа получает постоянно и может рассчитывать на получение его в будущем. К возобновляемой выручке относятся:

- выручка от предоставления услуг фиксированных команд в одном заказчике по одной системе в течение 3-х и более лет, оплачиваемая заказчиком регулярными платежами;
- выручка от предоставления услуг фиксированных команд по системам mission critical;
- выручка за продление и обновление лицензий и техподдержку лицензируемого ПО;
- выручка от повторных год к году продаж услуг по обучению.

Объем возобновляемой выручки представлен ниже:

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Возобновляемая выручка	6 251	3 981	2 570
Доля в выручке, %%	34%	28%	25%

Объем возобновляемой выручки в разрезе продуктовых сегментов представлен в Примечании 33.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

21. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Вознаграждения сотрудникам и налоги	10 736	7 376	4 962
Стоимость услуг по договорам субподряда	1 109	1 380	1 738
Стоимость закупки стороннего программного обеспечения	255	392	38
Амортизация	253	179	104
	12 353	9 327	6 842

22. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность сотрудников за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составила 3 050 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 2 762 человек за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. 2 243 человек, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.: 1 214 человек).

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Вознаграждения сотрудникам	2 196	2 007	1 169
Амортизация	281	177	143
Налоги, кроме налога на прибыль	260	53	199
Налоги на заработную плату	185	212	135
Рекламные и маркетинговые расходы	116	81	163
Профессиональные услуги	95	131	148
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	89	73	62
Лицензии и сертификаты	70	29	19
Банковские платежи и комиссии	52	45	38
Командировочные расходы	45	42	32
Движение резервов под ожидаемые кредитные убытки	41	1	12
Расходы на обучение	30	24	30
Услуги связи	24	18	15
Материалы	12	55	48
Юридические услуги	11	8	15
Транспортные расходы	8	10	6
Услуги по кибербезопасности	-	441	-
Прочие	75	36	75
Итого	3 590	3 443	2 309

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

23. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Списание кредиторской задолженности	127	43	13
Гранты	86	46	13
Прочие доходы	57	25	12
Итого	270	114	38

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа отразила обязательства по полученным государственным грантам в составе Кредиторской задолженности по прочим операциям комбинированного отчета о финансовом положении в размере 382 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 350 млн руб.; на 31 декабря 2022 г.: 405 млн руб.; на 1 января 2022 г.: 280 млн руб.). Группа признает отложенный доход от грантов в составе Прочих операционных доходов в комбинированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на систематической основе в течение срока полезного использования актива, созданного на средства гранта, если условия его использования соблюдены. Доходы по грантам за год, закончившийся 31 декабря 2024, составили 86 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 46 млн руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 13 млн руб.).

24. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Результат выбытия активов	70	-	7
Штрафы	16	8	15
Материальная помощь	-	2	2
Начисление резерва под предстоящие расходы	-	-	108
Прочие расходы	40	31	23
Итого	126	41	155

25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Проценты по депозитам	77	27	16
Проценты по займам	28	20	-
Итого	105	47	16

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Проценты по кредитам и займам	279	124	141
Процентные расходы по обязательствам по аренде	76	47	33
Итого	355	171	174

27. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает её следующим финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск и процентный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. 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

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным, (в) долевым инструментам и (г) товарам и услугам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда Группа участвует в операциях, валюта которых не соответствует функциональной валюте компаний Группы. 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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (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 финансовые инструменты.

Доллар США / Российский рубль	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Изменение обменного курса, %	25% (33%)	33% (50%)	58% (135%)
Влияние на прибыль до налогообложения, млн руб.	6 (8)	10 15	18 (42)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Группа подвержена умеренному риску изменения рыночных процентных ставок: на 31 декабря 2024 г. 93% заимствований Группы были привлечены по фиксированной процентной ставке (31 декабря 2023 г.: 96%, 31 декабря 2022 г.: 76%, 1 января 2022 г.: 76%).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или иному договору, что приведет к финансовым убыткам.

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.

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Непогашенная дебиторская задолженность покупателей и активы по договорам с покупателями регулярно контролируются.

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

Оценка 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 задолженность просрочена более чем 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.

Группа использует прогнозные данные, которые доступны без чрезмерных затрат или усилий, при оценке значительного увеличения кредитного риска, а также при оценке ожидаемого кредитного убытка.

В Группе работают эксперты, которые используют внешнюю и внутреннюю информацию для создания базового варианта сценария будущего прогноза соответствующих экономических показателей, а также репрезентативного диапазона других возможных сценариев прогноза. Базовый сценарий является наиболее вероятным результатом. Используемая внешняя информация включает в себя экономические данные и прогнозы, публикуемые государственными органами и органами кредитно-денежного контроля. Группа применяет вероятности к идентифицированным сценариям прогнозирования и рассчитывает взвешенные по вероятности ожидаемые кредитные потери, рассчитывая каждый сценарий по модели ожидаемых кредитных убытков и умножая ее на соответствующие вероятности наступления сценариев.

Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В течение отчетного периода Группа не вносила изменений в методы оценки или существенные допущения.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

27. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа проводит регулярную проверку своей методологии и допущений для уменьшения расхождений между оценками и фактическими убытками по финансовым активам. Такое бэк-тестирование проводится как минимум один раз в год. Результаты бэк-тестирования методологии оценки ожидаемых кредитных убытков доводятся до сведения руководства Группы, и после обсуждения с уполномоченными лицами определяются дальнейшие шаги по доработке моделей и допущений.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой балансовую стоимость каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 28.

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

31 декабря 2024	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		1%	-	-	-	7%	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	3 627	3 529	17	7	22	5	47
Ожидаемые кредитные убытки	(25)	(25)	-	-	-	-	-
31 декабря 2023	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		1%	-	-	-	-	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	2 397	2 377	8	2	-	-	10
Ожидаемые кредитные убытки	(8)	(8)	-	-	-	-	-

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

27. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

31 декабря 2022	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		1%	-	-	-	-	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1 669	1 184	353	91	40	-	1
Ожидаемые кредитные убытки	(7)	(7)	-	-	-	-	-
1 января 2022	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		-	-	-	-	-	-
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	1 682	1 518	145	12	5	-	2
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. 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.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение обязательств по состоянию на каждую отчетную дату по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором денежные потоки, включая валовую сумму обязательств по аренде (до вычета будущих финансовых выплат). Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, отраженных в комбинированном отчете о финансовом положении, так как суммы в комбинированном отчете о финансовом положении основаны на дисконтированных денежных потоках.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

27. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на отчетные даты.

31 декабря 2024	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	1 625	547	217	2 389
Обязательства по договорам финансовой аренды	205	181	417	803
Торговая кредиторская задолженность	381	-	-	381
	2 211	728	634	3 573
31 декабря 2023	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	383	205	128	716
Обязательства по договорам финансовой аренды	170	186	120	476
Торговая кредиторская задолженность	425	-	-	425
	978	391	248	1 617
31 декабря 2022	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	885	113	130	1 128
Обязательства по договорам финансовой аренды	94	118	84	296
Торговая кредиторская задолженность	97	-	-	97
	1 076	231	214	1 521
1 января 2022	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	767	7	-	774
Обязательства по договорам финансовой аренды	58	80	152	290
Торговая кредиторская задолженность	92	-	-	92
	917	87	152	1 156

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

28. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы по состоянию 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 1 января 2022 г. представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Финансовые активы					
Долгосрочные займы выданные	I	-	126	37	23
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	3 742	2 680	1 829	1 880
Краткосрочные займы выданные	I	306	224	2	2
Денежные средства	I	2 837	1 908	2 013	1 230
Итого финансовые активы		6 885	4 938	3 881	3 135
Долгосрочные		-	126	37	23
Краткосрочные		6 885	4 812	3 844	3 112

	Категория*	31 декабря 2024	31 декабря 2024	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые обязательства					
Долгосрочные кредиты и займы	II	718	203	119	6
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	423	270	176	197
Краткосрочные кредиты и займы	II	1 490	358	818	714
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	205	170	94	58
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	2 547	2 275	1 277	1 001
Итого финансовые обязательства		5 383	3 276	2 484	1 976
Долгосрочные		1 141	473	295	203
Краткосрочные		4 242	2 803	2 189	1 773

*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.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2024	Денежны е потоки	Новые договор ы	Прочее	31 декабря 2024
Краткосрочные кредиты и займы	358	1 021	-	111	1 490
Краткосрочные обязательства по аренде	170	(141)	-	176	205
Долгосрочные кредиты и займы	203	521	-	(7)	717
Долгосрочные обязательства по аренде	270	-	-	153	423
Итого обязательства по финансовой деятельности	1 001	1 401	-	433	2 835
	1 января 2023	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2023
Краткосрочные кредиты и займы	818	(508)	-	48	358
Краткосрочные обязательства по аренде	94	(115)	294	(103)	170
Долгосрочные кредиты и займы	119	84	-	-	203
Долгосрочные обязательства по аренде	176	-	571	(477)	270
Итого обязательства по финансовой деятельности	1 207	(539)	865	(532)	1 001
	1 января 2022	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2022
Краткосрочные кредиты и займы	714	233	-	(129)	818
Краткосрочные обязательства по аренде	58	(88)	34	90	94
Долгосрочные кредиты и займы	6	105	-	8	119
Долгосрочные обязательства по аренде	197	-	66	(87)	176
Итого обязательства по финансовой деятельности	975	250	100	(118)	1 207

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

28. 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, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2023	126	-	-	126
Итого		126	-	-	126

*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 2024 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, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2022	37	-	-	37
Итого		37	-	-	37

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2022 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	1 января 2022	23	-	-	23
Итого		23	-	-	23

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024	717	-	-	717
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2024	423			423
Итого		1 140	-	-	1 140

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

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

		Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Дата оценки					
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2023	203	-	-	203
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2023	270	-	-	270
Итого		473	-	-	473

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

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	119	-	-	119
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2022	94	-	-	94
Итого		213	-	-	213

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

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 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	1 января 2022	6	-	-	6
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	1 января 2022	58	-	-	58
Итого		64	-	-	64

28.1. Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 и 2021 гг. 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 комбинированной финансовой отчетности.

28. Финансовые инструменты (продолжение)

28.2. 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 комбинированной 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.

По данным руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 1 января 2022 г. Группа уплатила и начислила все применимые налоги.

29. Условные обязательства

На 31 декабря 2024 г. у Группы отсутствовали выданные поручительства к кредитным договорам, заключенным между сторонними компаниями с банковскими организациями (31 декабря 2023 г.: 0 млн руб.; 31 декабря 2022 г.: 2 389 млн руб.).

На 31 декабря 2024 г. Группа выдала гарантии в обеспечение договорных обязательств на сумму 20 млн. руб. (на 31 декабря 2023 года: 5 млн руб., на 31 декабря 2022 года: 0 млн руб.).

30. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей комбинированной 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 г. контроль над Группой принадлежал Игорю Боровикову. 20 апреля 2023 г. Игорь Боровиков передал принадлежавшую ему 100% долю в уставном капитале ООО «Аталайя», владевшую на тот момент 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). 6 августа 2024 г. произошла смена Управляющей компании на ООО «Баланс Эссет Менеджмент».

На 31 декабря 2024 г. Фонд является конечной контролирующей структурой Группы. В соответствии с Федеральным законом № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» сведения о владельцах паев закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда (ЗПИФ), в состав имущества которого входят доли ООО «Аталайя», не подлежат раскрытию. Реестр владельцев паев фонда ведёт специализированный регистратор/депозитарий, а управляющая компания и эмитент не обладают информацией о структуре собственности фонда. Законодательство устанавливает исчерпывающий перечень данных, доступных для раскрытия, который не включает персональные данные или идентификацию владельцев паев фонда. Таким образом, Группа не имеет юридической или технической возможности предоставить информацию о текущих владельцах доли, переданной в ЗПИФ, и, соответственно, достоверно идентифицировать конечного бенефициарного собственника Группы.

Таблица ниже содержит информацию об остатках со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 1 января 2022 г.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Организации под общим контролем				
Долгосрочные займы выданные	-	120	32	20
Авансы выданные	4	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	1	1	65
Торговая дебиторская задолженность	96	55	9	50
Краткосрочные займы выданные	305	213	2	1
Проценты к получению	-	17	4	3
Долгосрочные кредиты и займы	(640)	(197)	(108)	-
Авансы полученные	-	(35)	(38)	(57)
Прочая кредиторская задолженность	-	(1)	(9)	(77)
Торговая кредиторская задолженность	(26)	(20)	(2)	(2)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 332)	(310)	(82)	(195)
Проценты к уплате	(166)	(53)	(34)	(27)
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Ключевой управленческий персонал				
Прочая кредиторская задолженность	(1)	-	(199)	-
	(1)	-	(199)	-

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., сумма расходов по выплате краткосрочных вознаграждений представителям ключевого управленческого персонала составила 440 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 450 млн руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: 103 млн руб.), в том числе взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы отсутствовали расходы по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходным пособиям.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность перед ключевым управленческим персоналом включает оценочное обязательство по отпускам в размере 8 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 11 млн руб.; на 31 декабря 2022 г.: 11 млн руб.).

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г.: и 31 декабря 2022 г.:

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Организации под общим контролем			
Выручка, полученная от связанных сторон	753	322	139
Закупки у связанных сторон	(17)	-	-
Финансовые доходы	33	12	2
Финансовые расходы	(168)	(35)	-
Ключевой управленческий персонал			
Расходы на заработную плату	(440)	(450)	(103)

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 2024 г., Группа признала незначительный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. был также признан незначительный резерв).

31. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечение участникам приемлемого уровня доходности при соблюдении интересов других партнеров. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму прибыли, распределяемой участникам, выпустить новые доли или продать активы для снижения задолженности.

В качестве капитала, который управляется Группой, рассматриваются показатели уставного капитала, добавочного капитала и всех прочих резервов, относящихся к собственникам Группы. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий.

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

31. Управление капиталом (продолжение)

Ключевыми показателями эффективности Группы, позволяющими отслеживать выполнение стратегических целей, контролировать достижение поставленных задач, а также планировать дальнейшее развитие, являются выручка, валовая прибыль, чистая прибыль, NIS, скорректированная EBITDA и EBITDAC, Чистый долг, а также показатель Чистый долг/Скорректированная EBITDA в качестве ключевой метрики для оценки долговой нагрузки.

Скорректированная EBITDA - 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.

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

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выручка	18 586	14 459	10 090
Валовая прибыль	6 233	5 132	3 248
Чистая прибыль	2 503	1 590	586
<i>Корректировки:</i>			
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	11	17	19
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	534	356	247
<i>Убыток по курсовым разницам</i>	23	31	59
<i>Чистые финансовые расходы</i>	250	124	158
<i>Списание основных средств</i>	(9)	6	-
<i>Единовременные (доходы)/расходы (расходы в связи с приобретением дочерних компаний, единовременные премии, штрафы и пр.)</i>	157	(372)	15
Скорректированная EBITDA	3 469	1 752	1 084

EBITDAC – управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, указанного выше, на сумму капитализированных расходов на разработку программного обеспечения, состоящих из вознаграждений сотрудникам и сопутствующих налогов:

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

31. Управление капиталом (продолжение)

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Скорректированная EBITDA	3 469	1 752	1 084
<i>Затраты на разработку программного обеспечения</i>	(1 477)	(754)	(598)
EBITDAC	1 992	998	486

NIC – управленческий показатель, который отличается от показателя Чистая прибыль/(Убыток) на сумму капитализированных расходов на разработку программного обеспечения, состоящих из вознаграждений сотрудникам и сопутствующих налогов, а также на сумму амортизации такого программного обеспечения:

	Год, закончившийся		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Чистая прибыль	2 503	1 590	586
<i>Единоразовые поставки (Прим.31, ниже)</i>	-	(875)	-
<i>Затраты на разработку программного обеспечения</i>	(1 477)	(754)	(598)
<i>Амортизация программного обеспечения</i>	212	142	166
NIC	1 238	103	154

Чистый долг – управленческий показатель, который отражает реальную долговую нагрузку организации с учетом имеющихся денежных средств, и рассчитывается как сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных, краткосрочных и долгосрочных обязательств по договорам финансовой аренды за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Чистый долг по состоянию на отчетные даты приведен ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Долгосрочные кредиты и займы	718	203	119	6
Краткосрочные кредиты и займы	1 490	358	818	714
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	423	270	176	197
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	205	170	94	58
Денежные средства и их эквиваленты	(2 837)	(1 908)	(2 013)	(1 230)
Чистый долг	(1)	(907)	(806)	(255)

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

31. Управление капиталом (продолжение)

Значения чистого долга исторически отрицательны, так как на конец каждого отчетного периода денежные средства и их эквиваленты превышают долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и обязательства по договорам финансовой аренды.

Соотношение Чистый долг/Скорректированная EBITDA на отчетные даты представлено ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Скорректированная EBITDA	3 469	1 752	1 084
Чистый долг	(1)	(907)	(806)
Чистый долг/Скорректированная EBITDA	0,00	(0,52)	(0,74)

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не изменялись.

Группа также корректирует выручку, валовую прибыль и чистую прибыль на единоразовые поставки программного обеспечения Контролирующей компании:

	31 декабря 2023
Скорректированная выручка	13 583
Скорректированная валовая прибыль	4 256
Скорректированная чистая прибыль	714

32. События после окончания отчетного периода

Группа оценила события после окончания отчетного периода для данной комбинированной финансовой отчетности до даты выпуска Комбинированной финансовой отчетности 30 июня 2025 г.

Группа находится в процессе реструктуризации и формирования кластера в рамках деятельности ПАО «Софтлайн» и его дочерних компаний. 31 января 2025 года создана материнская организация.

6 мая 2025 года Группа заключила договор купли-продажи долей в капитале ООО «Омега-Альянс» (далее – «ОМЕГАЛЬЯНС»). ОМЕГАЛЬЯНС (Operations Management Engineering Alliance) — российская группа консалтинговых компаний в области производственного и операционного менеджмента. Один из лидеров IT консалтинга на B2B рынках России и СНГ. В юридическую структуру ОМЕГАЛЬЯНС входит головная компания ООО «ОМЕГА-АЛЪЯНС», и 3 дочерние компании, принадлежащие ей на 100%: ООО «Мейнтекс», ООО «Экзеплэнт», ООО «Энтерчейн».

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

33. Сегментная информация

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в разрезе следующих категорий:

- *Услуги по заказной разработке ПО* - кастомизированная разработка, внедрение и сопровождение проектов, разработка специализированного ПО на базе искусственного интеллекта, а также услуги корпоративного обучения;
- *Тиражное ПО* – разработка и внедрение лицензионных бизнес-приложений, обогащенных сервисами искусственного интеллекта с услугами донастройки под конкретного заказчика, интеллектуальная автоматизация процессов и цифровые ассистенты;
- *Промышленное ПО* – разработка и внедрение специализированного лицензионного ПО, используемое в автоматизации производства, управлении оборудованием и технологическими процессами с использованием искусственного интеллекта.

Способ представления этой информации Группой не определяется МСФО.

Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам

За год, закончившийся 31 декабря 2024			
	Услуги по заказной разработке	Тиражное ПО	Промышленное ПО
Выручка	15 828	2 225	533
Валовая прибыль	4 762	1 251	220
Скорректированная EBITDA	2 801	631	37
За год, закончившийся 31 декабря 2023			
	Услуги по заказной разработке	Тиражное ПО	Промышленное ПО
Выручка	11 867	2 538	54
Валовая прибыль	3 591	1 556	(15)
Скорректированная EBITDA	1 534	272	(54)
За год, закончившийся 31 декабря 2022			
	Услуги по заказной разработке	Тиражное ПО	Промышленное ПО
Выручка	8 855	1 127	108
Валовая прибыль	2 423	808	17
Скорректированная EBITDA	760	394	(70)

Примечания к Комбинированной финансовой отчетности за 2022-2024 годы (в млн руб.)

32. Сегментная информация (продолжение)

Также группа приводит детализацию по продуктовым сегментам скорректированных выручки и валовой прибыли в соответствии с Примечанием 31 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023		
	Услуги по заказной разработке	Тиражное ПО	Промышленное ПО
Скорректированная выручка	11 867	1 663	54
Скорректированная валовая прибыль	3 591	681	(15)
Скорректированная EBITDA	1 534	272	(54)

Группа раскрывает возобновляемую выручку в разрезе продуктовых сегментов:

	Услуги по заказной разработке	Тиражное ПО	Промышленное ПО
2024 год	5 487	711	53
2023 год	3 552	421	8
2022 год	2 249	313	8

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»


 Владимир Лавров, Член Совета директоров

30 июня 2025 г.