



ПАО «Софтлайн»

**Консолидированная
финансовая отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора**



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	6
Консолидированный 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 Консолидированной финансовой отчетности.....	13
4. Существенная информация об учетной политике.....	17
5. Новые стандарты и интерпретации, применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	42
6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	50
7. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний.....	53
8. Основные средства.....	86
9. Нематериальные активы и гудвил.....	87
10. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты.....	93
11. Запасы.....	95
12. Торговая дебиторская задолженность.....	95
13. Прочая дебиторская задолженность.....	96
14. Займы выданные.....	96
15. Денежные средства и их эквиваленты.....	97
16. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	97
17. Капитал.....	97
18. Долгосрочные программы мотивации.....	99
19. Кредиты и займы.....	102
20. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	104
21. Аренда.....	104
22. Налог на прибыль.....	106
23. Выручка по договорам с покупателями.....	108
24. Себестоимость продаж.....	109
25. Коммерческие, общие и административные расходы.....	110
26. Прочие операционные доходы.....	110
27. Прочие операционные расходы.....	111
28. Финансовые доходы.....	111
29. Финансовые расходы.....	111
30. Управление финансовыми рисками.....	112
31. Финансовые инструменты.....	116
32. Условные обязательства и другие риски.....	121
33. Операции со связанными сторонами.....	123
34. Управление капиталом.....	125
35. События после окончания отчетного периода.....	128
36. Сегментная информация.....	128
37. Прибыль на акцию.....	132

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

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Софтлайн» (ОГРН 1027736009333) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита**Отражение выручки**

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

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

Дополнительная информация об отражении выручки представлена в Примечании 4 «Существенная информация об учетной политике», Примечании 6 «Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики» и Примечании 23 «Выручка по договорам с покупателями» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Отражение операции по продаже акций ПАО «Софтлайн» и заключению опционных договоров на обратный выкуп/продажу акций

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита с учетом величины обязательства, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении, а также рисков существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности из-за необходимости использования оценочных суждений при оценке справедливой стоимости этих финансовых инструментов.

Дополнительная информация о заключенных соглашениях о пут и колл-опционах по выкупу ранее проданных акций ПАО «Софтлайн» представлена в Примечании 17 «Капитал» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевых вопросов аудита

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

- Мы ознакомились с условиями договора купли-продажи акций Группы и соответствующих опционных договоров на обратный выкуп / продажу акций;
- Мы проанализировали применяемые Группой подходы к классификации и оценке этих финансовых инструментов на предмет их соответствия применимым МСФО.
- Мы провели анализ ключевых исходных допущений, лежащих в основе расчетов справедливой стоимости этих финансовых инструментов.
- Мы проверили правильность и полноту соответствующих раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые вопросы аудита	Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевых вопросов аудита
<p data-bbox="137 286 592 315"><i>Приобретения дочерних компаний</i></p> <p data-bbox="137 342 815 882">Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку в течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа провела значительные сделки по приобретению дочерних компаний, требующие существенного суждения руководства в отношении распределения цены покупки на приобретенные активы и обязательства, а также корректировок, сделанных для приведения учетной политики вновь приобретенных компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Эта работа также требует от руководства определения справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств и выявления нематериальных активов, полученных в ходе приобретения.</p> <p data-bbox="137 927 815 1102">Дополнительная информация о приобретении дочерних компаний представлена в Примечании 7 «Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний» к годовой консолидированной финансовой отчетности.</p>	<ul data-bbox="836 286 1516 974" style="list-style-type: none"><li data-bbox="836 286 1516 427">• Мы ознакомились с договорами купли-продажи, относившимся ко всем значительным приобретениям, чтобы получить представление о сделках и их основных условиях;<li data-bbox="836 439 1516 535">• Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении этих сделок и оценку выплаченных вознаграждений.<li data-bbox="836 546 1516 687">• Мы подтвердили идентификацию приобретенных активов, основываясь на обсуждении с руководством и понимании приобретенного бизнеса.<li data-bbox="836 698 1516 840">• Мы оценили использованные оценочные суждения, такие как ставка дисконтирования и темпы роста, применяемые для получения оценок.<li data-bbox="836 851 1516 974">• Мы также оценили адекватность соответствующих раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности в отношении этих приобретений.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Софтлайн» за 2024 год и Отчете эмитента ценных бумаг ПАО «Софтлайн» за 12 месяцев 2024 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Софтлайн» за 2024 год и Отчет эмитента ценных бумаг ПАО «Софтлайн» за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров Группы.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой

консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной 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 заключение.

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

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

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

Горбунова Марина Алексеевна,
Генеральный директор и Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОПНЗ 21606060148)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
115093, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Люсиновская, д. 36, стр. 1
ОПНЗ 11606055761

28 марта 2025 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Примечания	За год, закончившийся	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Выручка по договорам с покупателями	23	81 126	73 181
Себестоимость продаж	24	(44 218)	(49 613)
Валовая прибыль		36 908	23 568
Коммерческие, общие и административные расходы	25	(34 642)	(21 857)
Доля дохода в ассоциированных компаниях и совместных предприятиях		11	-
Прочие операционные доходы	26	456	70
Прочие операционные расходы	27	(360)	(247)
Операционная прибыль		2 373	1 534
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		(260)	95
Доход от выгодной покупки	7	2 193	-
Финансовые доходы	28	1 227	449
Финансовые расходы	29	(5 073)	(2 435)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	10	3 078	3 185
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами	10	(234)	935
Прибыль до налогообложения		3 304	3 763
Расходы по налогу на прибыль	22	(700)	(685)
Чистая прибыль за год		2 604	3 078
Прибыль относимая на:			
- собственников Группы		2 139	2 997
- неконтролирующие доли участия		465	81
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	23	(3 888)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		23	(3 888)
Итого совокупный доход / (убыток) за год		2 627	(810)
Итого совокупный доход / (убыток), относимый на:			
- собственников Группы		2 162	(870)
- неконтролирующие доли участия		465	60

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров
28 марта 2025 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Приме- чания	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	5 564	2 050
Нематериальные активы	9	9 829	5 301
Гудвил	9	13 429	9 415
Активы в форме права пользования	21	1 911	1 881
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	53	-
Долгосрочные займы выданные	14	1 566	56
Отложенные налоговые активы	22	378	26
Прочие внеоборотные активы		46	271
		32 776	19 000
Оборотные активы			
Запасы	11	9 941	6 050
Торговая дебиторская задолженность	12	25 689	15 945
Прочая дебиторская задолженность	13	3 691	2 949
Авансы выданные и прочие оборотные активы	16	4 526	6 353
Авансы по налогу на прибыль		260	310
Краткосрочные займы выданные	14	5 267	1 219
Краткосрочные финансовые вложения	10	6 030	8 924
Денежные средства и их эквиваленты	15	10 694	13 767
		66 098	55 517
Итого активы		98 874	74 517
Капитал			
Уставный капитал	17	1	-
Добавочный капитал	17	12 874	2 643
Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17	(4 205)	(4 188)
Резерв по выплатам на основе акций	18	345	-
Резерв на собственные выкупленные акции	17	(4 500)	-
Нераспределенная прибыль		11 216	9 785
Резерв на пересчет в валюту представления		27	50
Итого капитал, относимый на собственников Группы		15 758	8 290
Неконтролирующие доли участия		6 529	226
Итого капитал		22 287	8 516

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Примечания	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	7 310	7 545
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	21	1 319	1 271
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	7	37	1 257
Долгосрочное условное вознаграждение	7, 32	3 112	1 708
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		2 535	30
Отложенные налоговые обязательства	22	789	154
Выпущенные финансовые гарантии и гарантийные обязательства	32, 24	96	249
Обязательства по опционным соглашениям		5 035	-
		20 233	12 214
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	29 196	27 957
Прочие налоги к уплате		2 591	1 031
Обязательства по договорам с покупателями		7 437	11 215
Краткосрочные кредиты и займы	19	14 125	12 396
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	21	693	613
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	7	877	247
Краткосрочное условное вознаграждение	7, 30	1 349	266
Налог на прибыль к уплате		86	62
		56 354	53 787
Итого обязательства		76 587	66 001
Итого капитал и обязательства		98 874	74 517

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»



Владимир Лавров, Член Совета директоров
28 марта 2025 г.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2024 года (в млн руб.)

	Примечания	За год, закончившийся	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 304	3 763
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8, 9, 21	2 943	1 709
Убыток от выбытия внеоборотных активов		58	54
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам		260	(95)
Отражение недостач запасов		779	312
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки		33	130
Финансовые расходы	29	5 114	2 435
Финансовые доходы	28	(1 227)	(449)
Выплаты на основе акций	18	827	-
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	10	(2 863)	(3 185)
Расходы/(доходы) за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами		234	(935)
Доход от выгодной покупки		(2 193)	-
Доход от инвестиций в совместные предприятия		(11)	-
Расходы от выбытия дочерней компании		34	-
Прочие неденежные операции		100	2
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		7 392	3 741
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>			
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(2 239)	(3 166)
(Увеличение)/Уменьшение выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 578)	(7 874)
Увеличение/(уменьшение) контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		(428)	15 620
Потоки денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(2 853)	8 321
Уплаченный налог на прибыль		(398)	(790)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(3 251)	7 531

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Примечания	За год, закончившийся	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	8	(1 089)	(954)
Создание и приобретение нематериальных активов	9	(3 295)	(1 468)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	7	(7 644)	(4 718)
Финансовые вложения		6 076	(2 014)
Поступления от финансовой аренды		324	120
Полученные процентные доходы		411	237
Погашение займов выданных		1 771	2 806
Выдача займов		(5 414)	(4 078)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(8 860)	(10 069)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(28 736)	(31 349)
Поступление кредитов и займов		36 304	36 003
Оплата основной части обязательств по аренде	21	(638)	(509)
Выплаченные проценты		(3 720)	(1 925)
Поступления от продажи собственных акций		6 957	-
Покупка собственных акций	17	(708)	-
Вторичное размещение акций	17	-	560
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		9 459	2 780
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(421)	162
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3 073)	404
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	15	13 767	13 363
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	10 694	13 767

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров
28 марта 2025 г.



Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (в млн руб.)

Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Казначейские акции	Резерв на выкупленные акции	Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв на пересчет в валюту представления	Резерв по выплатам на основе акций	Итого капитал, относимый на собственников Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2023	-	3 112	6 788	-	-	(205)	(66)	-	9 629	166	9 795
Прибыль за год	-	-	2 997	-	-	-	-	-	2 997	81	3 078
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	(3 983)	116	-	(3 867)	(21)	(3 888)
Итого совокупный доход за год	-	-	2 997	-	-	(3 983)	116	-	(870)	60	(810)
Реклассификация	17	(383)	-	-	-	-	-	-	(383)	-	(383)
Получение казначейских акций	17	-	-	6 593	-	-	-	-	6 593	-	6 593
Возврат казначейских акций	17	-	-	(5 994)	-	-	-	-	(5 994)	-	(5 994)
Приобретение дочерних компаний	7	(50)	-	-	-	-	-	-	(50)	-	(50)
Продажа казначеских акций	17	(39)	-	(599)	-	-	-	-	(638)	-	(638)
Дополнительная эмиссия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с капиталом	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-	3
Баланс по состоянию на 31 декабря 2023	-	2 643	9 785	-	-	(4 188)	50	-	8 290	226	8 516
Прибыль за год	-	-	2 139	-	-	-	-	-	2 139	465	2 604
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	23	-	23	-	23
Итого совокупный доход за год	-	-	2 139	-	-	-	23	-	2 162	465	2 627
Реклассификация	-	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний	7	238	-	-	-	-	-	-	238	5 838	6 076
Продажа казначеских акций	17	6 957	-	-	-	-	-	-	6 957	-	6 957
Выплаты премий акциями	17	195	-	-	-	-	-	-	195	-	195
Выкуп собственных акций	17	-	(708)	-	-	-	-	-	(708)	-	(708)
Выплаты на основе акций	18	303	-	-	-	-	-	345	648	-	648
Погашение займов акциями	17	2 378	-	-	-	-	-	-	2 378	-	2 378
Дополнительная эмиссия	17	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Резерв на собственные выкупленные акции	17	-	-	-	(4 500)	-	-	-	(4 500)	-	(4 500)
Прочие операции с капиталом	-	143	-	-	-	-	(46)	-	97	-	97
Баланс по состоянию на 31 декабря 2024	1	12 874	11 216	-	(4 500)	(4 205)	27	345	15 758	6 529	22 287

Владимир Лавров, Член Совета директоров
28 марта 2025 г.



1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., в соответствии с принципами, положениями учетной политики и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), изложенными в Примечаниях 2, 3, 4, 5 для ПАО «Софтлайн» и его дочерних компаний, объединенных посредством владения, по контракту или иным образом (далее – Группа компаний Софтлайн Россия или Группа).

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

26 сентября 2023 г. Группа объявила о старте торгов обыкновенными акциями ПАО «Софтлайн» на Московской бирже. Акции включены в котировальный список второго уровня Московской биржи. Торги акциями Группы также начались на СПБ бирже в некотировальной части списка ценных бумаг, допущенных к торгам. Торги и расчеты на обеих площадках проводятся в российских рублях. На момент старта торгов доля акций в свободном обращении (free-float) составляла около 15,7%, на конец отчетного года этот показатель превышает 20%. Акции компании вошли в Перечень ценных бумаг высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики, были включены в Сектор Рынка инноваций и инвестиций Московской биржи, входят в базу расчета Индекса МосБиржи инноваций, Индекса МосБиржи широкого рынка и Индекса МосБиржи IPO.

Группа компаний Софтлайн – один из лидеров ИТ-рынка с более чем 30-летним опытом, широким региональным присутствием в более чем 25 представительствах по всей России и доступом к квалифицированным кадрам, более половины из которых – инженеры и разработчики. Группа является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и информационной безопасности, а также является системообразующим ИТ-предприятием, что закреплено в реестре Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Группа обеспечивает, упрощает и ускоряет цифровую трансформацию бизнеса своих клиентов, объединяя лучших в своем классе поставщиков услуг в сфере информационных технологий, а также предоставляя собственные услуги, продукты и решения.

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

- ▶ Программными предложениями сторонних производителей, которые включают традиционное лицензирование и соглашения о подписке на полный спектр программных и облачных продуктов;
- ▶ Поставкой оборудования как сторонних производителей, так и собственного производства, в том числе, высокотехнологичного оборудования, организацией и поддержкой рабочих мест, центров обработки данных и сетевой инфраструктуры заказчиков;
- ▶ Услугами в области кибербезопасности, такими как организация защиты данных, организация удаленной работы, защиты инфраструктуры, и прочими;

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

- ▶ Управлением программными активами клиента и их оптимизацией в рамках услуги по подписке;
- ▶ Услугами по кастомизированной разработке, внедрению и сопровождению проектов.

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в Примечании 36.

Основные дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

Название компании	Вид деятельности	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
ПАО «Софтлайн»	Продажа программного обеспечения и ИТ-сопровождение	100%	100%
ООО «Софт Лоджистик»	Логистическая компания	100%	100%
ООО «СофтЛайн Интернет Трейд»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ЗАО «Софтлайн Интернейшнл»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Софтлайн Проекты»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Софтлайн Интеграция»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «ИТМен»	Продажа программного обеспечения	80%	80%
NILTASOFT COMPUTERS TRADING L.L.C.	Продажа программного обеспечения	100%	100%
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	Образовательные услуги	100%	100%
АО «Аксофт»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Девелопмент Бюро»	Услуги	100%	100%
ООО «АйТи Гард»	Продажа программного обеспечения	75%	75%
ООО «ФрэшСторе»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Крествэйв Технолоджис»	Разработка программного обеспечения	75%	75%
ООО «Центр Высоких Технологий»	Услуги	100%	100%
ООО «Аплана Международные проекты»	Услуги	100%	100%
ООО «Аплана. Центр разработки»	Услуги	100%	100%
ООО «Инфосекьюрити»	Услуги	100%	100%
ООО «Инфосекьюрити сервис»	Услуги	100%	100%
ООО «Центр разработки программного обеспечения» (ООО «ЦРПО»)	Услуги	100%	100%
ООО «ММТР Технологии»	Услуги	100%	100%
АО «ТЦ "ИНЖЕНЕР»	Услуги	100%	100%
АНО ДПО «Академия АйТи»	Образовательные услуги	100%	100%
ООО «АйТи. Образовательный холдинг»	Образовательные услуги	100%	100%
ООО «ММТР»	Услуги	100%	100%
ООО «Полимастика Рус»	Разработка программного обеспечения	51%	51%
ООО «Ваш Платежный Проводник» (ООО «ВПП»)	Услуги	75%	75%
АО «Бэлл Интегратор Групп»	Услуги	100%	100%
АО «Белл Интегратор»	Услуги	100%	100%
ООО НТО «ИРЭ-ПОЛЮС»	Производство волоконных лазеров	60%	-
ООО АКБ «Барьер»	Услуги	100%	100%
ООО «Робин»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Цитрос»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Преферентум»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
АО «БОСС Кадровые системы»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Сойка»	Продажа программного обеспечения	70%	70%
ООО «Реляционное программирование»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Робин Облако»	Продажа программного обеспечения	100%	100%

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

Название компании	Вид деятельности	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
ООО «СЛ Софт»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Борлас АФС»	Услуги	100%	100%
ООО «Борлас»	Разработка программного обеспечения	100%	100%
ООО «Борлас Секьюрити Системз»	Услуги	100%	100%
ООО «Группа Борлас»	Услуги	100%	100%
ООО «НЦПР»	Разработка программного обеспечения	100%	100%
ООО «Крествэйв Электроникс»	Разработка программного обеспечения	75%	75%
ООО «Инверсум»	Разработка программного обеспечения	100%	100%
ООО «ПЕРВЫЙ ЭЛЕМЕНТ»	Разработка программного обеспечения	100%	-
ООО «Эдит Про»	Разработка программного обеспечения	100%	100%
ООО «Борлас Инженерно технический центр»	Разработка программного обеспечения	100%	100%
ООО «Сэйвит Эдьюкейшн»	Образовательные услуги	100%	100%
ООО «Эс Клауд»	Услуги	100%	100%
ООО «АктивХост РУ»	Услуги	51%	51%
ООО «ОМЗ-ИТ»	Разработка промышленного программного обеспечения	60%	-
ООО «Инфоком»	Услуги	100%	-
ООО «Хабэко-Партнер»	Услуги	100%	-
ООО «Визитек»	Разработка программного обеспечения	100%	-
ООО «Сайтек»	Разработка программного обеспечения	100%	-
ООО «МД АУДИТ»	Разработка программного обеспечения	75%	-
ООО «Тест АйТи»	Разработка программного обеспечения	75%	-

Общее количество организаций в Группе по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 124. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 33.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Группе работало 11 263 чел. (31 декабря 2023 г.: 8 475 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, выручку, прибыль, ликвидность или капитал. Система управления корпоративными рисками, внедренная Группой, дает разумную (но не абсолютную) уверенность в том, что самые существенные риски выявлены и устранены. Тем не менее могут быть некоторые риски, которые в настоящее время либо неизвестны, либо считаются менее важными, но потенциально могут стать более существенными в будущем. События в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, несут как риски, так и возможности. Основные усилия Группы сосредоточены на прогнозировании и снижении рисков, 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 укреплении своей модели управления, используя знание бизнеса и подтверждающие данные, чтобы наиболее точно формулировать уровень приемлемого риска и допустимые пределы, в которых Группа ведет свою деятельность.

Мы знаем. Мы можем.

Цифровая Трансформация. Успешная. Эффективная.

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

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

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

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.

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

Мы знаем. Мы можем.

Цифровая Трансформация. Успешная. Эффективная.

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

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

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.

3. Основные принципы подготовки Консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности прежней контролирующей компании.

3. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

Настоящая Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, 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 Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает, что Группа компаний будет продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, Руководство не имеет намерений по прекращению деятельности Группы, а также отсутствуют внешние угрозы, которые могут способствовать прекращению деятельности компаний, входящих в Группу.

Данная учетная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность

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

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.

3. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

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.

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

3. Основные принципы подготовки Консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

Составляющие прочего совокупного дохода представлены за вычетом соответствующих налоговых эффектов.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой каждой из консолидируемых 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 консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации российский рубль («руб.»).

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

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

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. 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.

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

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, приобретенные торговые марки, лицензии и приобретенные клиентские базы. 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 работникам 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
Бренд	5–10 лет
Клиентская база	5–10 лет
Программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии или 5 лет

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

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

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.

Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на единицы, генерирующие денежные средства, или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Гудвил (продолжение)

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной единицей, генерирующей денежные средства, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной единицы, генерирующей денежные средства

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке стоимости ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки.

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

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные средства). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату. Если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости).

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи, которые Группа обоснованно ожидает получить, подлежат вычету при определении затрат на приобретение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей).

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 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.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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. Финансовые активы Группы представлены в Примечании 31.

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.

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.

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. Процентный доход по этим финансовым активам отражается как процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки.
- 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» консолидированного 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» 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:

- ▶ Срок действия договорных прав на получение потоков денежных средств от этого финансового актива истек; или

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

- ▶ Раскрытие информации в отношении существенных допущений – Примечание 6;
- ▶ Торговая дебиторская задолженность – Примечание 12.

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.

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 31.

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.

4. Существенная информация об учетной политике (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 19).

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 32.

Прекращение признания

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

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

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

Мы знаем. Мы можем.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

- ▶ 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 консолидированной 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 консолидированная финансовая отчетность утверждается к выпуску до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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.

Мы знаем. Мы можем.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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

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

- ▶ покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере выполнения Группой обязанностей к исполнению;
- ▶ в процессе выполнения Группой своей обязанности к исполнению создается и улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- ▶ выполнение Группой своей обязанности не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает обеспеченным юридической защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

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

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

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

- ▶ прямые, в рамках которых Группа является партнером поставщика, оказывает комплекс неотделимых от программных продуктов сопутствующих услуг по настройке, интеграции, консультированию и технической поддержке и выступает принципалом во взаимоотношениях с покупателями, признавая выручку на валовой основе, либо продает собственные продукты или оказывает услуги;

Мы знаем. Мы можем.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

- ▶ косвенные, в рамках которых Группа является организатором сделки по передаче контроля над товарами и услугами от поставщика покупателю, при этом не контролируя их до того, как товар или услуга будут переданы покупателю, и предоставляет техническую поддержку только базового уровня и выступает агентом, признавая выручку на нетто-основе за вычетом вознаграждения, полагающегося поставщику.

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

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

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

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

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

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

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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

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

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

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

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

- ▶ Группа признает выручку от продажи собственных облачных услуг и услуг по технической поддержке на валовой основе, когда она несет полную ответственность за такие услуги и выступает в качестве принципала. Выручка признается линейно в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.
- ▶ Выручка от оказания прочих собственных услуг признается либо на основании первичных документов, рассчитанных по почасовой ставке трудозатрат, либо, для проектов, предназначенных для предоставления решений «под ключ», как процент от завершенности проекта.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

- ▶ Группа продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках комплексных контрактов, которые могут включать в себя комбинацию сторонних и собственных продуктов и услуг. Для каждой единицы учета контрактных обязательств, представленных в договоре, общее вознаграждение распределяется на основе относительных цен продажи каждого элемента.

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

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

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

Вознаграждения работникам

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

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации за своих сотрудников.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

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

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

Выплаты на основе акций

Группа учитывает вознаграждения сотрудникам, выплаты по которым основаны на акциях, в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». В соответствии со стандартом Группа выделяет:

- ▶ выплату на основе акций с расчетами долевыми инструментами;
- ▶ выплату на основе акций с расчетами денежными средствами.

Стоимость вознаграждений, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления. В случае, когда вознаграждение зависит от выполнения в будущем условий наделения правами, расходы по нему признаются одновременно с соответствующим увеличением капитала в течение периода выполнения этих условий.

Для оценки справедливой стоимости опционов Группа использует наиболее подходящую модель оценки применительно к каждой отдельной программе долгосрочной мотивации. Операции, подлежащие урегулированию долевыми инструментами, не переоцениваются при изменении справедливой стоимости после даты предоставления прав.

Группа, в соответствии с МСФО (IFRS) 2, выделяет три вида условий перехода прав на долевыми инструментами:

- ▶ условия требуемого периода оказания услуг
- ▶ нерыночные условия результативности
- ▶ рыночные условия результативности

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Выплаты на основе акций (продолжение)

Рыночные условия перехода прав отражаются при первоначальной оценке справедливой стоимости, без последующего уточнения. Учет соответствующей выплаты на основе акций отражает ожидаемое количество долевых инструментов, в отношении которых будут выполнены условия требуемого периода оказания услуг и нерыночное условие результативности. Впоследствии эти расчётные оценки уточняются с учётом разницы между ожидавшимся количеством инструментов, права на которые станут безусловными, и фактическим количеством инструментов, права на которые стали безусловными.

Оценка количества инструментов, по которым ожидается переход прав, проводится ежегодно. С учетом этой оценки проводятся корректировки признаваемых в периоде расходов на вознаграждение.

Оценка вероятности достижения нерыночного условия проводится ежегодно. Расходы на вознаграждение признаются только тогда, когда достижение нерыночного условия результативности является высоковероятным.

Рыночные условия перехода прав отражаются при первоначальной оценке справедливой стоимости, без последующего уточнения.

В отчете о финансовом положении начисленные резервы по выплатам на основе акций отражаются отдельной строкой «Резерв по выплатам на основе акций» в составе капитала Группы. В отчете о прибыли или убытке расходы по выплатам на основе акций отражаются в составе расходов на вознаграждение персонала.

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.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Активы в форме права пользования

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

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

Активы в форме права пользования также подлежат оценке на обесценение.

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.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – 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.

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.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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.

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.

Дивиденды акционерам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в Примечании 35. Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

4. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., Группа применила приведенные ниже поправки, но они не оказали существенного влияния на ее Консолидированную 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. 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.

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

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

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.

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.

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 консолидированную 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 стандартами финансовой отчетности МСФО.

Мы знаем. Мы можем.

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 консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО.

У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты 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.

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.

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

Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

Суждения

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

Признание выручки

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

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

Идентификация единиц учета контрактных обязательств в качестве обязанностей к исполнению по договору влияет как на признание выручки на валовой или нетто-основе, так и на сроки признания выручки – в определенный момент времени или в течение определенного периода времени. Более подробная информация представлена в Примечании 5 в разделе «Признание выручки».

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

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

Суждения (продолжение)

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 12.

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 и на 31 декабря 2023 гг. отсутствовали.

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

Суждения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть оценена на основе котируемых цен на активных рынках, их справедливая стоимость оценивается с использованием методов оценки, включая модель DCF. Исходные данные для этих моделей берутся с наблюдаемых рынков, где это возможно, но в тех случаях, когда это невозможно, требуется определенная степень суждения при установлении справедливой стоимости. Суждения включают в себя соображения об исходных данных, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату. Более детальное раскрытие информации приведено в Примечании 31.

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.

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

Суждения (продолжение)

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).

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.

7. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г.

(i) Приобретение Р.Партнер

29 января 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 116 млн руб. и краткосрочное отложенное вознаграждение акциями Группы в размере, эквивалентном 42 млн руб., Группа заключила договор купли-продажи 51% долей в уставном капитале ООО «Инфоком» и ООО «Хабэко-Партнер» (далее – «Р.Партнер»).

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(i) Приобретение Р.Партнер (продолжение)

Основной деятельностью Р.Партнер является разработка, настройка, интеграция и полное сопровождение критически важных инфраструктурных решений российского и иностранного производства, а также проектирование и строительство систем жизнеобеспечения, энергоснабжения и прочих систем зданий и ЦОДов. Головной офис Р.Партнер расположен в Хабаровске. Сделка по приобретению позволила Группе в синергии с Р.Партнер создать многоцелевой ИТ-кластер в Дальневосточном федеральном округе.

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

Результаты деятельности Р.Партнер включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 29 января 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы.

	<u>29 января 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	4
Запасы	122
Торговая дебиторская задолженность	29
Прочая дебиторская задолженность	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10
Денежные средства и их эквиваленты	22
	<u>202</u>
Обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы	(11)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(65)
Обязательства по договорам с покупателями	(25)
Краткосрочные кредиты и займы	(5)
	<u>(106)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>96</u>
Неконтролирующая доля участия	(47)
Гудвил при приобретении	109
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(158)

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(i) Приобретение Р.Партнер (продолжение)

	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	22
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	22

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Р.Партнер по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 158 млн руб.

Гудвил в размере 109 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Р.Партнер, отражает ожидаемые выгоды от синергии по созданию многоцелевого ИТ-кластера в ДФО.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 29 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

(ii) Приобретение Робовойс

16 февраля 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 100 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 72,5% долей в уставном капитале ООО «Робовойс» (далее – «Робовойс»).

Основной целью приобретения является платформа Робовойс – пользовательский сервис, который дает возможность создавать как базовые линейные, так и разветвленные сложные сценарии диалогов с пользователем, на основе которых функционируют голосовые боты. Технологии Робовойс оптимально дополнили портфель собственных решений Группы и усилили позиции компании в области цифровой трансформации.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 27,5%.

Результаты деятельности Робовойс включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 16 февраля 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(ii) Приобретение Робовойс (продолжение)

	<u>16 февраля 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	1
Нематериальные активы (Примечание 9)	177
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
	<u>180</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31)
Долгосрочные кредиты и займы	(4)
	<u>(35)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>145</u>
Неконтролирующая доля участия	(40)
Доход от выгодной покупки	(5)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(100)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Робовойс по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 100 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены платформой проектирования и запуска роботизированных омниканальных мультязычных коммуникаций со справедливой стоимостью 177 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

(iii) Приобретение Софтлайн Директ

1 апреля 2024 г. в обмен на условное вознаграждение в размере 271 млн руб. Группа заключила соглашения о колл-опционе и пут-опционе на 100% долей в уставном капитале ООО «Софтлайн Директ» (далее – «Директ»).

Основной деятельностью Директ является разработка компьютерного программного обеспечения.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Директ включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 1 апреля 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(iii) Приобретение Софтлайн Директ (продолжение)

	<u>1 апреля 2024</u>
Активы	
Долгосрочные займы выданные	95
Прочая дебиторская задолженность	11
Денежные средства и их эквиваленты	13
	<u>119</u>
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	(3)
	<u>(3)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>116</u>
Гудвил при приобретении	155
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(271)
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	13
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>13</u>

Гудвил в размере 155 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Директ, отражает ожидаемые выгоды от совместного бизнеса.

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

(iv) Приобретение Визитек

15 мая 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 62 млн руб. и краткосрочное отложенное вознаграждение акциями Группы в размере, эквивалентном 100 млн руб., Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «Визитек» и ООО «Гиперион» (далее – «Визитек»).

Визитек специализируется на разработке технологий для охраны труда, повышения эффективности предприятий, промышленной и экологической безопасности. Сделка по приобретению позволит Группе формировать экосистему российских решений для комплексной цифровизации и повышения эффективности игроков из сектора промышленности.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(iv) Приобретение Визитек (продолжение)

Результаты деятельности Визитек включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 15 мая 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>15 мая 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	2
Нематериальные активы (Примечание 9)	5
Денежные средства и их эквиваленты	1
	<u>8</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)
Долгосрочные кредиты и займы	(64)
	<u>(82)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>(74)</u>
Гудвил при приобретении	236
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(162)
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>1</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Визитек по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 141 млн руб., в том числе акциями Группы в денежном эквиваленте 100 млн руб.

Гудвил в размере 236 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Визитек, отражает ожидаемые выгоды от формирования экосистемы российских решений для комплексной цифровизации и повышения эффективности игроков из сектора промышленности.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(v) Приобретение Бизнес-Стандарт

21 мая 2024 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 27 млн руб. Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Бизнес-Стандарт» (далее – «Бизнес-Стандарт»).

Основная деятельность Бизнес-Стандарт - защита информации и обеспечение безопасности критической информационной инфраструктуры.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Бизнес-Стандарт включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 21 мая 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	21 мая 2024
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10
Денежные средства и их эквиваленты	1
	13
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	(8)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2)
	(10)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	3
Гудвил при приобретении	24
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	(27)
Чистые денежные потоки при приобретении	(26)

Гудвил в размере 24 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Бизнес-Стандарт, отражает ожидаемые выгоды от синергии бизнесов и реализации совместных проектов.

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

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(vi) Приобретение Ситек

22 мая 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 239 млн руб. и долгосрочное условное вознаграждение в размере 209 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 51% долей в уставном капитале ООО «Ситек» (далее – «Ситек»), а также соглашения о колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 49% долей в уставном капитале Ситек.

Основной целью приобретения является платформа Сайтэк – гибкое и производительное решение для автоматизации бизнес-процессов, включающая более 20 готовых модулей. Решение имеет микросервисную архитектуру, включено в Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД Минцифры. Совместные ресурсы и экспертиза Ситек и СЛ Софт позволят максимально раскрыть потенциал платформы и обеспечить заказчиков Группы дополнительной поддержкой.

Результаты деятельности Ситек включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 22 мая 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>22 мая 2024</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	15
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8
Торговая дебиторская задолженность	25
	<u>48</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14)
Краткосрочные кредиты и займы	(3)
	<u>(17)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>31</u>
Гудвил при приобретении	417
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(209)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(239)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Ситек по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 239 млн руб.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(vi) Приобретение Ситек (продолжение)

Гудвил в размере 417 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Ситек, отражает ожидаемые выгоды от укрепления экспертизы в области внедрения продуктов автоматизации бизнес-процессов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 25 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

(vii) Приобретение МД Аудит

13 июня 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 86 млн руб. и долгосрочное условное вознаграждение в размере 69 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 75% долей в уставном капитале ООО «МД Аудит» и ООО «КАМ» (далее – «МД Аудит»).

МД Аудит создает системы для управления операционными процессами в розничных сетях и специализируется на инструментах контроля качества работы персонала, учета рабочего времени и нормирования операций. Сделка позволила Группе приступить к формированию продуктового кластера для ритейл-отрасли с фокусом на повышение эффективности торговых сетей.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 25%.

Результаты деятельности МД Аудит включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 13 июня 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	13 июня 2024
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	194
Долгосрочные займы выданные	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	4
Торговая дебиторская задолженность	10
	210

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(vii) Приобретение МД Аудит (продолжение)

Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(38)
Краткосрочные кредиты и займы	(107)
	(145)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	65
Неконтролирующая доля участия	(16)
Гудвил при приобретении	106
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(86)
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(69)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами МД Аудит по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 86 млн руб.

Гудвил в размере 106 млн руб., возникший в результате приобретения Группой МД Аудит, отражает ожидаемые выгоды от синергии при формировании продуктового кластера для ритейл-отрасли с фокусом на повышение эффективности торговых сетей. Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 10 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены преимущественно программой для ЭВМ «МДА – чек-листы, опросы, задачи» со справедливой стоимостью 173 млн руб. и сроком полезного использования 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

(viii) Приобретение Смартлайн

1 сентября 2024 г. в обмен на условное вознаграждение в размере 6 млн руб. Группа заключила соглашения о колл-опционе и пут-опционе на 100% долей в уставном капитале ООО «Смартлайн» (далее – «Смартлайн»).

Основной деятельностью Смартлайн является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, а также в области компьютерных технологий.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(viii) Приобретение Смартлайн (продолжение)

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Смартлайн включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 1 сентября 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>1 сентября 2024</u>
Активы	
Долгосрочные займы выданные	9
Запасы	26
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
Торговая дебиторская задолженность	23
Прочая дебиторская задолженность	2
Денежные средства и их эквиваленты	11
	<u>73</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(34)
Краткосрочные кредиты и займы	(34)
	<u>(68)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u><u>5</u></u>
Гудвил при приобретении	1
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	6
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	11
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u><u>11</u></u>

Гудвил в размере 1 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Смартлайн, отражает ожидаемые выгоды от совместного бизнеса.

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

(ix) Приобретение ОМЗ ИТ

31 июля 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 2 197 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 60% долей в уставном капитале ООО «ОМЗ ИТ» (далее – «ОМЗ ИТ»).

Мы знаем. Мы можем.

Цифровая Трансформация. Успешная. Эффективная.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(ix) Приобретение ОМЗ ИТ (продолжение)

ОМЗ ИТ – это ИТ-холдинг, специализирующийся на инжиниринге инновационных цифровых решений для промышленности. В результате сделки Группа существенно расширила свое присутствие на рынке решений для цифровой трансформации промышленного сектора за счет формирования индустриального кластера программных продуктов и решений. В портфель программных активов ОМЗ-ИТ входит ряд цифровых продуктов для автоматизации ключевых процессов и задач, эксплуатируемых крупнейшими российскими корпорациями промышленности, строительства, энергетической, нефтехимической и других отраслей.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 40%.

Результаты деятельности ОМЗ ИТ включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 1 сентября 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>1 сентября 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	17
Нематериальные активы (Примечание 9)	1 453
Отложенные налоговые активы	4
Торговая дебиторская задолженность	72
Прочая дебиторская задолженность	5
Авансы выданные и прочие оборотные активы	39
Денежные средства и их эквиваленты	88
	1 678
Обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	(419)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(396)
	(815)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	863
Неконтролирующая доля участия	(237)
Гудвил при приобретении	1 571
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(2 197)
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	88
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	88

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(ix) Приобретение ОМЗ ИТ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ОМЗ ИТ по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 2 197 млн руб.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 72 млн руб.

Гудвил в размере 1 571 млн руб., возникший в результате приобретения Группой ОМЗ ИТ, отражает ожидаемые выгоды от синергии в интеграции отраслевого ПО с современными технологиями интеллектуальной автоматизации от СЛ Софт, которая позволит предлагать заказчикам Группы комплексные решения, охватывающие широкий спектр задач управления промышленным предприятием.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

(x) Приобретение ИРЭ-Полюс

29 августа 2024 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 4 584 млн руб. и добровольный взнос в Федеральный бюджет РФ в размере 1 402 млн руб., Группа заключила договор купли-продажи 60% долей в уставном капитале ООО "НТО "ИРЭ-Полюс" (далее – "ИРЭ-Полюс").

ИРЭ-Полюс является крупнейшим производителем волоконных лазеров в России и СНГ и обладает собственными производственными мощностями в России. В результате сделки Группа расширила свое присутствие в промышленном секторе, телекоммуникационной и медицинской отраслях за счет доступа к уникальным технологиям и развитию производственных возможностей, получив потенциал научно-технологического развития на российском и международном уровнях.

Результаты деятельности ИРЭ-Полюс включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 9 сентября 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

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

**Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г.
(продолжение)**

(х) Приобретение ИРЭ-Полюс (продолжение)

	<u>9 сентября 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	3 146
Нематериальные активы (Примечание 9)	633
Активы в форме права пользования	21
Запасы	3 022
Торговая дебиторская задолженность	503
Прочая дебиторская задолженность	4 865
Авансы выданные	472
Краткосрочные займы выданные	223
Денежные средства и их эквиваленты	1 983
Прочие оборотные активы	17
	<u>14 885</u>
Обязательства	
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	(21)
Торговая кредиторская задолженность	(245)
Прочая кредиторская задолженность	(697)
Обязательства по договорам с покупателями	(252)
Оценочные обязательства	(5)
Отложенные налоговые обязательства	(41)
	<u>(1 261)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>13 624</u>
Неконтролирующая доля участия	(5 449)
Добровольный взнос в Федеральный бюджет РФ	(1 402)
Доход от выгодной покупки	(2 189)
	<u>1 983</u>
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>(2 601)</u>
Чистые денежные средства при приобретении	1 983
Уплаченное вознаграждение	(4 584)

Доход от выгодной покупки ИРЭ-Полюс в размере 2 189 млн руб. возник в результате применения 50% дисконта к справедливой рыночной стоимости приобретенных долей в ИРЭ-Полюс в соответствии с постановлением Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ от 22 декабря 2022 г. № 118/1 с учетом суммы добровольного взноса в федеральный бюджет денежных средств в размере 1 402 млн руб. (или 15% от справедливой рыночной стоимости приобретенных долей в соответствии с постановлением Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ от 26 сентября 2023 г. № 193/4).

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(x) Приобретение ИРЭ-Полюс (продолжение)

Основные средства, признанные в результате приобретения, представлены, в основном, зданиями со справедливой стоимостью 1 416 млн руб. и сроком полезного использования до 35 лет и машинами и оборудованием со справедливой стоимостью 736 млн руб. и сроком полезного использования до 22 лет.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены, в основном, разработками волоконных лазеров, технологиями производства, промышленным, медицинским и телекоммуникационным оборудованием со справедливой стоимостью 529 млн руб. и сроком полезного использования до 10 лет.

Общая сумма торговой дебиторской задолженности составляет 988 млн руб. и ожидается, что будут взысканы все суммы по контрактам, за исключением 485 млн руб.

Запасы, признанные в результате приобретения, представлены в основном материалами для производства оборудования, запасными частями для ремонта выходящего из строя оборудования и незавершенным производством.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

(xi) Приобретение Тест АйТи

10 сентября 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 366 млн руб. и краткосрочное условное вознаграждение в размере 218 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 75% долей в уставном капитале ООО «Тест АйТи» (далее – «Тест АйТи»).

Тест АйТи – российский разработчик одноименной системы управления тестированием и качеством разработки программного обеспечения. Сделка создала потенциал для роста маржинальности бизнеса по заказной разработке Группы и позволит Группе создать уникальный сервис на рынке услуг тестирования ПО, повышающий эффективность процессов за счет сокращения трудозатрат.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 25%.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(xi) Приобретение Тест АйТи (продолжение)

Результаты деятельности Тест АйТи включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 10 сентября 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>10 сентября 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 8)	3
Нематериальные активы (Примечание 9)	514
Торговая дебиторская задолженность	10
Авансы выданные и прочие оборотные активы	18
Денежные средства и их эквиваленты	5
	<u>550</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(58)
	<u>(58)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>492</u>
Неконтролирующая доля участия	(81)
Гудвил при приобретении	173
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(366)
Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(218)
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	5
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>5</u>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Тест АйТи по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 366 млн руб.

Гудвил в размере 173 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Тест АйТи, отражает ожидаемые выгоды от синергии в создании уникальной импортонезависимой платформы для управления процессами безопасной и качественной разработки в рамках методологии DevSecTestOps.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 10 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(xii) Приобретение Сабтотал

18 сентября 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение размере 55 млн руб. и краткосрочное условное вознаграждение в размере 20 млн руб. Группа заключила договор на приобретение 100% долей в уставном капитале ООО "Первый Элемент" (далее - Сабтотал).

Программный продукт Сабтотал – это онлайн-система автоматизации для малого и среднего бизнеса розничной торговли, общественного питания и сферы услуг с возможностью объединения их в сеть, которая позволяет контролировать сотрудников, продажи, наценку, товарные остатки на экране смартфона или ноутбука.

Результаты деятельности Сабтотал включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 18 сентября 2024 г.

Группа отразила операцию по приобретению Сабтотал как приобретение актива, а не как приобретение бизнеса. Группа нематериальных активов ПО Сабтотал представляет собой практически всю сумму справедливой оценки валовых активов Сабтотал на дату приобретения. Превышение суммы отложенного и условного вознаграждений за приобретение над чистыми активами на дату приобретения отнесено на группу нематериальных активов ПО Сабтотал.

Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>18 сентября 2024</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	19
Прочие оборотные активы	1
	<u>20</u>
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	(1)
	<u>(1)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u><u>19</u></u>
Распределение превышения цены сделки над чистыми активами на группу нематериальных активов (Примечание 9)	56
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(55)
Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(20)

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(xii) Приобретение Сабтотал (продолжение)

Распределение превышения цены сделки над чистыми активами на группу нематериальных активов в размере 56 млн руб., возникшее в результате приобретения Группой Сабтотал, отражает ожидаемые выгоды от интеграции интеллектуальной собственности (товароучетная система) в оборудование и продукты бизнеса eCommerce (смарт-кассы, смарт-терминалы и платежные терминалы).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Сабтотал по краткосрочному отложенному вознаграждению в размере 55 млн руб.

(xiii) Приобретение K2-9Б

26 декабря 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 407 млн руб. и долгосрочное условное вознаграждение в размере 799 млн руб. Группа заключила договоры купли-продажи 51% долей в уставных капиталах компаний Группы K2-9Б (далее – «K2-9Б») и соглашения о колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 49% долей в уставных капиталах компаний K2-9Б.

K2-9Б оказывает услуги в области комплексной системной интеграции и внедрения решений в сфере информационной безопасности. Сделка имеет высокий синергетический потенциал с портфельными решениями Группы, в т.ч. в направлении разработки и внедрения защищенных автоматизированных рабочих мест в контуре «Инферит», что позволит существенно ускорить масштабирование экосистемных решений Группы в направлении кибербезопасности.

Результаты деятельности K2-9Б включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 26 декабря 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

(xiii) Приобретение K2-9Б (продолжение)

	<u>26 декабря 2024</u>
Активы	
Торговая дебиторская задолженность	1
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1
Денежные средства и их эквиваленты	122
	<u>124</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23)
	<u>(23)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>101</u>
Гудвил при приобретении	1 105
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(407)
Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(799)
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	122
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>122</u>

Гудвил в размере 1105 млн руб., возникший в результате приобретения Группой K2-9Б, отражает ожидаемые выгоды от синергии с портфельными решениями Группы в направлении кибербезопасности.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 1 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

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

Приобретения в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г.

(i) Приобретение БэллИнтегратор

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

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

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

	31 мая 2023
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	1 276
Основные средства	27
Авансы выданные и прочие оборотные активы	45
Торговая и прочая дебиторская задолженность	376
Денежные средства и их эквиваленты	492
	2 216
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(690)
Краткосрочные кредиты и займы	(607)
	(1 297)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	919
Гудвил при приобретении	3 508
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	(534)
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(594)

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

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

(i) Приобретение БэллИнтегратор (продолжение)

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

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

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

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

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

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

(ii) Приобретение Барьер

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

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

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

(ii) Приобретение Барьер (продолжение)

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

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

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

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

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

(ii) Приобретение Барьер (продолжение)

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

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 10 млн руб.

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

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

(iii) Приобретение Борлас

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

В результате сделки Группа получила:

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

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

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

(iii) Приобретение Борлас (продолжение)

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

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

	<u>5 июля 2023</u>
Активы	
Основные средства	18
Нематериальные активы (Примечание 9)	56
Активы в форме права пользования	6
Долгосрочные займы выданные	41
Авансы выданные и прочие оборотные активы	181
Торговая дебиторская задолженность	226
Прочая дебиторская задолженность	451
Денежные средства и их эквиваленты	1
	980
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(341)
Краткосрочные кредиты и займы	(679)
Обязательства по договорам с покупателями	(844)
	(1 864)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(884)
Неконтролирующая доля участия	47
Гудвил при приобретении	2 463
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	(934)
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	(692)

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

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

(iii) Приобретение Борлас (продолжение)

	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	1

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

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 226 млн руб.

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

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

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

(iv) Приобретение СЛ Софт

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

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

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

(iv) Приобретение СЛ Софт (продолжение)

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

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

	<u>6 апреля 2023</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	390
Основные средства (Примечание 8)	16
Авансы выданные и прочие оборотные активы	17
Торговая дебиторская задолженность	90
Денежные средства и их эквиваленты	141
	<u>654</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(233)
Краткосрочные кредиты и займы	(8)
Долгосрочные кредиты и займы	(8)
	<u>(249)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	405
Гудвил при приобретении	1 092
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(782)
Краткосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(400)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(134)
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	141
Уплаченное вознаграждение	(181)
Чистые денежные потоки при приобретении	(40)

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

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

(iv) Приобретение СЛ Софт (продолжение)

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

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 90 млн руб.

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

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

(v) Приобретение Брайтум

16 марта 2023 г. в обмен на денежное возмещение в размере 1 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 80% долей в уставном капитале ООО «Брайтум» (далее – Брайтум). Идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости ООО «Брайтум» составили менее 1 млн руб. Гудвил при приобретении составил 1 млн руб. (Примечание 9).

(vi) Приобретение Сойки

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

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

Сойка разработала OCR-решение для автоматизации работы с документами: их обработки, классификации, извлечения информации, проведения анализа данных и их проверки. SOICA – это no-code система, позволяющая реализовать сложные сценарии обработки как отдельных разнообразных документов, так и их комплектов.

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

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

(vi) Приобретение Сойки (продолжение)

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

	<u>14 июня 2023</u>
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	78
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1
Денежные средства и их эквиваленты	2
	<u>81</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7)
	<u>(7)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	74
Неконтролирующие доли участия	(21)
Гудвил при приобретении	47
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(100)
	<u>(74)</u>
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	2
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	2

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

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

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

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

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

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

(vii) Приобретение Эктив

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

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

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

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

	<u>31 августа 2023</u>
Активы	
Основные средства	139
Нематериальные активы (Примечание 9)	46
Долгосрочные займы выданные	12
Торговая дебиторская задолженность	15
Прочая дебиторская задолженность	30
Денежные средства и их эквиваленты	44
	<u>286</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(170)
Краткосрочные кредиты и займы	(72)
Обязательства по договорам с покупателями	(33)
	<u>(275)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>11</u>
Неконтролирующая доля участия	(6)
Гудвил при приобретении	593
Возмещение за приобретение дочерних компаний (взаимозачет)	(598)

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

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

(vii) Приобретение Эktiv

	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	44
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	44

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 15 млн руб.

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

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

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

(viii) Приобретение Инверсум

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

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

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

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

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

(viii) Приобретение Инверсум (продолжение)

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

Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	22 декабря 2023
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 9)	21
Отложенные налоговые активы (Примечание 22)	3
Авансы выданные и прочие оборотные активы	46
Денежные средства и их эквиваленты	1
	71
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3)
Долгосрочные кредиты и займы	(89)
	(92)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	(21)
Распределение превышения цены сделки над чистыми активами на группу нематериальных активов (Примечание 9)	304
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(152)
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(98)
Долгосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(33)
	Денежные потоки при приобретении
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	1

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

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

(viii) Приобретение Инверсум (продолжение)

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

Прочие инвестиции в дочерние компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г.

22 и 29 февраля 2024 г. Группа приобрела дополнительные 45% и 4% долей соответственно в уставном капитале ООО «Полиматика Рус» (далее – «Полиматика») в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 134 млн руб., в результате чего доля Группы в компании увеличилась до 100%. Балансовая стоимость чистых активов Полиматика на дату приобретения составила 17 млн руб., эффект от приобретения дополнительной доли участия отражен в составе гудвила и составил 117 млн руб.

20 июня 2024 г. Группа вступила в совместное предприятие в обмен на вознаграждение в размере 42 млн руб. Инвестиция в совместное предприятие отражена по методу долевого участия в размере доли участия в уставном капитале от справедливой стоимости чистых активов на дату приобретения долей. Гудвил в размере 2 млн руб. включен в состав балансовой стоимости инвестиции.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Академии АйТи по краткосрочному условному вознаграждению в размере 94 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ВПП по краткосрочному условному вознаграждению в размере 237 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Инжиниринговый Центр Софтлайн (далее – «ИЦ Софтлайн») по краткосрочному условному вознаграждению в размере 59,9 млн руб., в том числе акциями Группы в денежном эквиваленте в размере 37,4 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Робин по краткосрочному условному вознаграждению в размере 1,6 млн руб.

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

Прочие инвестиции в дочерние компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Цитрос по краткосрочному условному вознаграждению в размере 9 млн руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа пересмотрела оценку по краткосрочному отложенному вознаграждению по приобретению Инверсум. Задолженность перед предыдущими владельцами Инверсум по краткосрочному отложенному вознаграждению была уменьшена на 34 млн руб. с корреспондирующим уменьшением баланса нематериальных активов, так как сделка по приобретению была классифицирована как приобретение актива.

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

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

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

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

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

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа внесла дополнительный взнос в уставный капитал AXOFT BİLİŞİM LIMITED ŞİRKETİ в размере 20 млн руб. (Примечание 10).

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

Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 36.

8. Основные средства

	Компьютеры и оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2023	1 182	449	1 631
Поступления	677	277	954
Приобретение дочерних компаний	218	-	218
Выбытия	(98)	(58)	(156)
Трансляционная разница	7	-	7
31 декабря 2023	1 986	668	2 654
Поступления	783	498	1 281
Приобретение дочерних компаний	3 195	-	3 195
Выбытия	(289)	(93)	(382)
Трансляционная разница	41	-	41
31 декабря 2024	5 716	1 073	6 789
Накопленная амортизация			
1 января 2023	(374)	(138)	(512)
Амортизационные отчисления	(183)	(48)	(231)
Выбытия	86	55	141
Трансляционная разница	(2)	-	(2)
31 декабря 2023	(473)	(131)	(604)
Амортизационные отчисления	(504)	(355)	(859)
Выбытия	193	87	280
Трансляционная разница	(42)	-	(42)
31 декабря 2024	(826)	(399)	(1 225)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2023	808	311	1 119
На 31 декабря 2023	1 513	537	2 050
На 31 декабря 2024	4 890	674	5 564

9. Нематериальные активы и гудвил

9.1. Нематериальные активы

	Бренды и клиентские базы	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2023	512	3 739	4 251
Поступления – приобретения	-	967	967
Поступления – собственные разработки	-	501	501
Приобретение дочерних компаний	1 098	1 142	2 240
Выбытия	(2)	(182)	(184)
Трансляционная разница		(2)	(2)
31 декабря 2023	1 608	6 165	7 773
Поступления – приобретения	-	2 098	2 098
Поступления – собственные разработки	-	1 455	1 455
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	-	3 060	3 060
Выбытия	-	(887)	(887)
Трансляционная разница		18	18
31 декабря 2024	1 608	11 909	13 517
Накопленная амортизация			
1 января 2023	(158)	(1 503)	(1 661)
Амортизационные отчисления	(164)	(767)	(931)
Выбытия	1	117	118
Трансляционная разница	-	2	2
31 декабря 2023	(321)	(2 151)	(2 472)
Амортизационные отчисления	(252)	(1 183)	(1 435)
Выбытия	-	237	237
Трансляционная разница	-	(18)	(18)
31 декабря 2024	(573)	(3 115)	(3 688)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2023	354	2 236	2 590
На 31 декабря 2023	1 287	4 014	5 301
На 31 декабря 2024	1 035	8 794	9 829

9. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

9.2. Гудвил

Наименование дочерней компании	Гудвил на 1 января 2023	Приобретение дочерних компаний	Обесценение	Гудвил на 31 декабря 2023	Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	Обесценение	Гудвил на 31 декабря 2024
Инфосекьюрити	22	-	-	22	-	-	22
Фрешсторе	71	-	-	71	-	-	71
ЦВТ	55	-	(55)	-	-	-	-
НЦПР	469	-	-	469	-	-	469
Академия АйТи	245	-	-	245	-	-	245
ТЦ Инженер	88	-	-	88	-	-	88
ММТР	181	-	-	181	-	-	181
ВПП	225	-	-	225	-	-	225
Полиматика	281	-	-	281	117	-	398
ЛокалСофт	15	-	-	15	-	-	15
БэллИнтегратор	-	3 508	-	3 508	-	-	3 508
Барьер	-	114	-	114	-	-	114
Борлас	-	2 463	-	2 463	-	-	2 463
СЛ Софт	-	1 092	-	1 092	-	-	1 092
Сойка	-	47	-	47	-	-	47
Брайтум	-	1	-	1	-	-	1
Эктив	-	593	-	593	-	-	593
Р.Партнер	-	-	-	-	109	-	109
Визитек	-	-	-	-	236	-	236
Ситек	-	-	-	-	417	-	417
МД Аудит	-	-	-	-	106	-	106
Софтлайн	-	-	-	-	-	-	-
Директ	-	-	-	-	155	-	155
Бизнес	-	-	-	-	-	-	-
Стандарт	-	-	-	-	24	-	24
ОМЗ-ИТ	-	-	-	-	1 571	-	1 571
Тест АйТи	-	-	-	-	173	-	173
Смартлайн	-	-	-	-	1	-	1
К2-9В	-	-	-	-	1 105	-	1 105
Итого	1 652	7 818	(55)	9 415	4 014	-	13 429

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа признала гудвил, связанный с приобретением нескольких дочерних компаний, включая группу компаний «ОМЗ», группу компаний «К29В», ООО «Первый Элемент», ООО Инфоком», ООО «Хабэко-Партнер», ООО «Робовойс», ООО «Визитек», ООО «Гиперион», ООО «Сайтек», ООО «К А М», ООО «МД Аудит», ООО НТО «ИРЭ-ПОЛЮС» (Примечание 7).

Общая сумма гудвила Группы распределена между вышеуказанными компаниями, которые являются единицами, генерирующими денежные средства («ЕГДС»).

9. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

9.3. Обесценение гудвила (продолжение)

На протяжении ретроспективного периода бизнесы, оцениваемые в рамках доходного подхода, привлекали кредиты для финансирования деятельности.

Определение справедливой стоимости предполагает функционирования организации на рыночных условиях, в связи с чем прогноз денежных потоков строился на инвестированный капитал. Затем определялась стоимость акционерного капитала путем корректировки денежных потоков на величину чистого долга и прочие корректировки.

При построении прогноза денежных потоков был выбран период с 01.01.2025 по 31.12.2030 (6 лет). Выбор периода прогноза денежных потоков обусловлен стабилизацией макроэкономической ситуации и денежных потоков бизнесов.

При построении денежных потоков на инвестированный капитал учитывались следующие предпосылки:

- в качестве базы для прогноза принят номинальный нормализованный денежный поток на инвестированный капитал (включает прогноз инфляции и период стабилизации);
- план доходов и расходов компаний строится на предположении, что в прогнозном периоде главным источником доходов будет являться основная деятельность компаний;
- прогноз нормализованного денежного потока компаний на инвестированный капитал включает следующие этапы:
 - ✓ прогноз выручки от основной деятельности;
 - ✓ прогноз операционных расходов без учета амортизационных отчислений (DA);
 - ✓ прогноз амортизационных отчислений;
 - ✓ прогноз капитальных вложений (инвестиций);
 - ✓ прогноз изменения собственного оборотного капитала;
- сроки формирования денежных потоков и их динамика:
 - ✓ в основу временной структуры денежных потоков положены предположения о сроках нормализации денежных потоков от основной деятельности. В качестве горизонта прогнозирования выбран условный период – 6 лет;
 - ✓ оценка постпрогнозного периода учитывает стабилизацию денежных потоков;

9. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

9.3. Обесценение гудвила (продолжение)

- ставка налога на прибыль (Tax):
 - ✓ к ряду компаний, оцениваемых доходным подходом, применяются льготные ставки налога на прибыль в рамках государственной поддержки IT-компаний - 5%;
 - ✓ есть компании, имеющие льготы по налогу на прибыль как участники специальных экономических зон - 0%, ПВТ (Республика Беларусь) - 0%;
 - ✓ ставка налога на прибыль для остальных компаний составляет 25%.

Прогноз основных макроэкономических показателей составлен на основании данных следующих источников:

- данные Минэкономразвития РФ (прогноз от 30.09.2024)¹;
- данные IMF (октябрь 2024)²;
- данные ВЭБ.РФ (сентябрь 2024)³;
- данные Банка России (октябрь 2024 г.)⁴;
- Институт "Центр развития" НИУ ВШЭ (ноябрь 2024 г.)⁵.

Прогноз макроэкономических показателей на период 2025–2030 гг. по данным аналитиков представлен в таблице ниже.

Показатель	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Инфляция рубля, %	6,4%	4,4%	4,1%	4,0%	4,0%	4,0%
Инфляция долл. США, %	2,2%	2,3%	2,2%	2,2%	2,2%	2,2%
Инфляция бел. рубля, %	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Курс долл. США (руб.), среднегодовой	98,37	100,70	102,57	104,39	106,24	108,12
Курс евро (руб.), среднегодовой	108,51	111,83	114,24	116,26	118,32	120,41
Рост номинальной заработной платы в РФ, %	11,8%	8,7%	7,6%	7,6%	7,6%	7,6%

¹ Источник:

https://economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya/progn_oz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_na_2025_god_i_na_planovyy_period_2026_i_2027_godov.html

² Источник: <https://www.imf.org/en/Publications/SPROLLS/world-economic-outlook-databases#sort=%40imfdate%20descending>

³ Источник: https://inveb-docs.ru/attachments/article/2024_09/Prognoz_razvitiya_rossiyskoy_economiki_2024-2027.pdf

⁴ Источник: https://cbr.ru/Content/Document/File/160781/forecast_240426.pdf

⁵ Источник: https://dcenter.hse.ru/consensus_forecast_archive

9. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

9.3. Обесценение гудвила (продолжение)

Прогноз выручки и операционных расходов

Выручка компаний прогнозировалась на основе фактических данных за 2024 г. с учетом прогнозного роста номинальной заработной платы/инфляции рубля/отраслевых прогнозов и заключенных/предварительных договоров.

Операционные расходы (кроме ФОТ) прогнозировались постатейно, на основе фактических данных за 2023-2024 гг. с учетом инфляции в соответствующих отраслях. Расходы на ФОТ прогнозировались отдельно по производственному, коммерческому и управленческому персоналу, с учетом расходов на социальные взносы и утвержденных в компаниях программ премирования. Амортизация прогнозировалась на основе прогнозной стоимости основных средств и НМА, с учетом нормы амортизации, а также капитальных вложений на поддержание основных средств.

В прогнозе учитывались капитальные вложения компаний на поддержание ОС и НМА.

Прогноз инвестиций на поддержание имеющихся ОС и НМА строился в размере 100% от амортизационных отчислений за предыдущий период с учетом темпов роста в строительстве, темпов роста для оборудования и транспорта, а также инфляции рубля.

Прогноз собственного оборотного капитала

Расчет величины требуемого оборотного капитала был проведен на основе данных о сроках оборачиваемости элементов, рассчитанных исходя из ретроспективных показателей компаний.

Расчет периодов оборачиваемости дебиторской задолженности произведен в соотношении с величиной выручки от реализации. При расчете периода оборачиваемости запасов и кредиторской задолженности использовался показатель себестоимости.

Периоды оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности приняты на уровне средних значений за 2023–2024 гг.

Основные допущения, показатели оцениваемых компаний и результаты теста представлены в таблице ниже:

9. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

9.3. Обесценение гудвила (продолжение)

Наименование ЕГДС	Темпы роста выручки (CAGR 25-30)	Среднегодовая рентабельность EBITDA	Ставка дисконтирования	Темп роста в терм. периоде	Результат теста
Академия АйТи	12,4%	19,6%	17,0% - 25,4%	4,0%	нет обесценения
Барьер	9,7%	29,6%	25,4%-26,5%	4,0%	нет обесценения
ОМЗ	14,6%	45,4%	25,4% - 25,6%	4,0%	нет обесценения
Борлас	10,3%	16,8%	25,6% - 26,6%	4,0%	нет обесценения
Бэлл Интегратор	8,5%	8,3%	22,6%-30,3%	4,0%-5,0%	нет обесценения
Визитек	22,7%	50,1%	25,7%	4,0%	нет обесценения
ВПП	14,9%	34,0%	22,9% - 26,5%	4,0%	нет обесценения
Инфосекьюрити	4,5%	13,1%	25,4% - 25,6%	4,0%	нет обесценения
МД Аудит	4,5%	52,7%	25,6%	4,0%	нет обесценения
НЦПР	43,4%	71,7%	25,6%	4,0%	нет обесценения
БЕ "ММТР"	10,6%	14,3%	25,6% - 26,6%	4,0%	нет обесценения
Полиматика	12,2%	24,0%	25,6%	4,0%	нет обесценения
ТЦ "ИНЖЕНЕР"	10,2%	8,3%	22,4%	4,0%	нет обесценения
Сайтек	12,2%	35,2%	25,6%	4,0%	нет обесценения
СЛ Софт	7,7%	28,5%	25,6%-25,7%	4,0%	нет обесценения
Смартлайн	4,5%	1,9%	19,0%	4,0%	нет обесценения
Софтлайн Директ	4,5%	28,3%	22,4%	4,0%	нет обесценения
Тест АйТи	9,7%	43,8%	25,9%	4,0%	нет обесценения
ФрэшСторе	14,9%	1,2%	25,4%	4,0%	нет обесценения
Актив	4,8%	23,2%	22,0%-29,6%	4,0%-5,0%	нет обесценения

10. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой инвестиции в ликвидные ценные бумаги:

	Процентная ставка к номиналу	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые инструменты)	3,25% – 7,63%	6 019	8 924
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые инструменты)		11	-
Итого краткосрочные финансовые вложения		6 030	8 924

Краткосрочные финансовые вложения, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлены следующими ценными бумагами:

10. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

	Процентная ставка к номиналу	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Государственные облигации Министерства финансов Республики Беларусь в иностранной валюте	5,88% – 7,63%	5 529	8 297
Корпоративные облигации в иностранной валюте	3,25% – 7,49%	501	627
Итого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые инструменты)		6 030	8 924

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г., Группа приобрела финансовые вложения на сумму 132 млн руб. с целью погашения займа, полученного ценными бумагами в апреле 2023 года.

Движения краткосрочных финансовых вложений представлены ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
На начало года	8 924	2 780
Приобретение финансовых вложений	132	9 042
Продажа финансовых вложений	(5 853)	(6 315)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	3 086	3 185
Прочие операции с финансовыми инструментами	(259)	232
На конец года	6 030	8 924

Долгосрочные финансовые вложения:

31 августа 2023 г. Группа продала 404 000 долей AXOFT BİLİŞİM LIMITED ŞİRKETİ номинальной стоимостью 10 100 000 турецких лир. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа признала убыток от продажи долей на сумму 54 млн руб. (Примечание 27).

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

10. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

Ниже представлены движения финансового вложения в акции Softline Holding PLC за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
На начало года	-	106
Приобретение финансовых вложений	-	-
Переоценка финансовых вложений	-	23
Продажа финансовых вложений связанной стороне	-	(129)
На конец года	-	-

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

11. Запасы

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Программное обеспечение для продажи	3 176	6 212
Оборудование для продажи	3 210	12
Материалы	8 583	92
Прочее	-	37
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(5 028)	(303)
	9 941	6 050

12. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность покупателей	26 724	16 525
Дебиторская задолженность связанных сторон	5	-
	26 729	16 525
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 040)	(580)
	25 689	15 945

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 94 дня. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 33.

12. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
На начало года	(580)	(342)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 25)	(493)	(130)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	33	(108)
На конец года	(1 040)	(580)

Информация о кредитных рисках раскрыта в Примечании 30.

Возрастная структура торговой дебиторской задолженности представлена ниже:

	Торговая дебиторская задолженность						
	Итого	Не просроченная	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	25 907	23 173	1 036	318	202	668	510
На 31 декабря 2023	15 945	10 617	4 743	481	11	30	63

13. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	2 288	1 985
Дебиторская задолженность по прочим операциям	1 382	845
Дебиторская задолженность сотрудников	21	119
	3 691	2 949

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

14. Займы выданные

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	16	-
Долгосрочные займы выданные	1 369	54
Проценты к получению	181	2
Итого долгосрочные займы выданные	1 566	56
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	41	58
Краткосрочные займы выданные	4 739	1 000
Проценты к получению	482	158
Проценты к получению – связанные стороны	5	3
Итого краткосрочные займы выданные	5 267	1 219
Итого займы выданные	6 833	1 275

Подробная информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	2 817	1 070
Денежные средства в банках, в рублях	7 083	11 963
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	722	705
Денежные средства в кассе	2	2
Денежные средства, ограниченные в использовании	70	27
	10 694	13 767

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. все денежные средства и их эквиваленты подвержены минимальному кредитному риску, сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки незначительна и не была отражена в данной консолидированной финансовой отчетности.

16. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Авансы выданные	3 521	5 471
Авансы по договорам с субподрядчиками	419	321
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	-	61
Расходы будущих периодов	477	349
Гарантии и депозиты	109	151
	4 526	6 353

Подробная информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

17. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Софтлайн». Уставный капитал ПАО «Софтлайн» на 31 декабря 2024 г. составлял 600 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 420 тыс. руб.). Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительных эмиссий общим количеством 120 002 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая.

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	0,0015	0,0015
Зарегистрированных на начало отчетного периода, шт.	280 000 000	200 000 000
Зарегистрированных в течение отчетного периода, шт.	120 002 000	80 000 000
Зарегистрированных на конец отчетного периода, шт.	400 002 000	280 000 000

17. Капитал (продолжение)

Изменения добавочного капитала

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа заключила соглашения о пут и колл-опционах по выкупу ранее проданных собственных акций. Группа использовала консервативный подход оценки исходя из-за нестабильности текущей макроэкономической ситуации и признала пут-опцион в размере 4 500 млн руб. в составе статьи «Резерв на собственные выкупленные акции» Консолидированного отчета о финансовом положении.

6 июля 2023 г. Конечной контролирующей структурой было принято решение об увеличении Уставного капитала ПАО «Софтлайн» за счет дополнительной эмиссии 44 000 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая путем закрытой подписки. 23 ноября 2024 г. был заключен Договор о приобретении дополнительных акций эмитента ПАО «Софтлайн» в рамках размещения между компанией ПАО «Софтлайн» и его дочерней компанией ООО «Софтлайн проекты». 1 декабря 2024 г. на брокерский счет ООО «Софтлайн проекты» были зачислены все 44 000 000 акций эмитента ПАО «Софтлайн». Акции отражены в отчетности по номинальной стоимости 66 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. выпуск был зарегистрирован.

27 июня 2024 г. Конечной контролирующей структурой было принято решение об увеличении Уставного капитала ПАО «Софтлайн» за счет дополнительной эмиссии 76 002 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая путем закрытой подписки. Акции отражены в отчетности по номинальной стоимости 114 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 г. выпуск был зарегистрирован.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группой были произведены расчеты с использованием казначейских акций: продажа казначейских акций в размере 6 957 млн руб., погашение займов в размере 2 378 млн руб., приобретение дочерних компаний в размере 238 млн руб. и выплата премий в размере 195 млн руб.

22 октября 2024 г. Совет директоров Группы утвердил приобретение до 5% от общего числа акций, составляющего уставный капитал ПАО «Софтлайн», на дочернюю организацию Группы — ООО «Софтлайн Проекты». Согласно решению членов Совета директоров, Выкуп будет осуществляться в течение следующих 12 месяцев. В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., было выкуплено 5 952 260 акций на общую сумму 708 млн руб. Убытки от приобретения собственных акций в размере 708 млн руб. отражены в составе Нераспределенной прибыли.

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

17. Капитал (продолжение)

Изменения добавочного капитала (продолжение)

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

27 сентября 2023 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество ПАО «Софтлайн» в размере 1 444 млн руб.

13 октября 2023 г. Контролирующей компанией было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество ПАО «Софтлайн» в размере 383 млн руб.

Дивиденды

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. решения о выплате дивидендов не принимались.

18. Долгосрочные программы мотивации

В 2024 году Группа объявила о запуске двух программ долгосрочной мотивации сотрудников: программа для топ-менеджмента (далее – «ТОП-100») и программа долгосрочного партнерства для всех сотрудников Группы (далее – «ПДП»).

ТОП-100

Согласно программе «Топ-100» опционы на акции материнской организации предоставляются руководителям высшего звена, а также ключевым сотрудникам организаций Группы, определенным руководством Группы. Опционы предоставляют сотрудникам права на получение акций по истечении установленного периода

Количество акций, которые получают сотрудники, будет зависеть от выполнения условий по Программам, а также от рыночной цены обыкновенных акций ПАО «Софтлайн» на Московской бирже. График вестинга Программ рассчитан на несколько траншей до 2029 года. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена.

Группа учитывает программу ТОП-100 как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами. Справедливая стоимость опционов на акции определяется на дату предоставления с помощью модели Блэка-Шоулза для определения цены опционов с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены.

18. Долгосрочные программы мотивации (продолжение)

ПДП

Согласно программе долгосрочного партнерства для всех сотрудников Группа может предоставить опционы на акции материнской организации сотрудникам (помимо старшего руководящего персонала).

Опционы предоставляют сотрудникам права на получение акций по истечении установленного периода. Количество акций, которые получают сотрудники, будет зависеть от выполнения условий по Программам, а также от рыночной цены обыкновенных акций ПАО «Софтлайн» на Московской бирже. График вестинга Программ рассчитан на несколько траншей до 2029 года.

Группа учитывает программу ПДП как выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами. Справедливая стоимость опционов измеряется на дату предоставления с помощью имитационного моделирования методом Монте-Карло с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены.

Расходы, признанные в отношении услуг работников, полученных в течение 2024 г., представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024		
	ТОП-100	LTIPP	Итого
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами долевыми инструментами	303	329	632
Амортизация дисконта	-	16	16
Итого	303	345	648

Расходы были включены в состав расходов на персонал в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В таблице ниже указано количество (в штуках акций), а также изменения в опционах на акции за 2024 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024		
	ТОП-100	LTI PP	Итого
Неисполненные опционы на 1 января			
Предоставлено	7 895 948	12 003 176	19 899 124
Аннулировано	-	-	-
Исполнено	(1 950 890)	-	(1 950 890)
Неисполненные опционы на 31 декабря	5 945 058	12 003 176	17 948 234
Подлежащие исполнению на 31 декабря	-	-	-

В течение 2024 г. аннулирования или изменения вознаграждений не производились.

В таблице ниже представлено движение резерва по выплатам на основе акций в течение 2024 г.:

18. Долгосрочные программы мотивации (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024		
	ТОП-100	LTI PP	Итого
Резерв на 1 января	-	-	-
Расходы по вознаграждениям, основанным на акциях	303	345	648
Погашения вознаграждений, основанных на акциях	(303)	-	(303)
Резерв на 31 декабря	-	345	345

Ниже приведены исходные данные, использованные в моделях оценки опционов в 2024 г.:

	ТОП-100	LTI PP
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки (руб./опцион)	165,15	191,51
Средневзвешенная дисконтированная справедливая стоимость на дату оценки (руб./опцион)	-	152,49
Дивидендный доход (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	35%	-
Безрисковая процентная ставка (%)	14,29%	14,29%
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	3,5	5,5
Средневзвешенная цена исполнения (руб.)	0,0015	0,0015
Применявшаяся модель	Блэка-Шоулза	Монте-Карло

Ввиду отсутствия исторических данных по изменению рыночной цены акций Группы и невозможности рассчитать историческую волатильность и спрогнозировать ожидаемую волатильность, основываясь на этих данных, Группой использовалась экспертная величина, основанная на рыночных данных по отрасли. Данный показатель не имеет существенного влияния на результаты оценки справедливой стоимости.

19. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	31 декабря 2024	31 декабря 2023
В рублях				
Облигации	12,4%	Февраль 2026	6 031	6 008
ПАО «Сбербанк»	18 – 27,3%	Ноябрь 2026	9 183	7 913
АО «Альфа-банк»	16%	Декабрь 2024	2	406
АО «Газпромбанк»	2%	Март 2025	2 500	2 200
ООО «Инбанк»	25%	Май 2025	391	380
Банк ВТБ (ПАО)	14%	Март 2026	7	-
ПАО «Росбанк»	24,49%	Сентябрь 2025	403	400
ПАО «Промсвязьбанк»	16 – 25%	Апрель 2025	91	5
Международный инвестиционный банк	14%	Декабрь 2027	906	-
ОАО «Технобанк»	12%	Апрель 2027	14	
	0% – ключевая ставка ЦБ РФ	Январь 2024 – Декабрь 2027		
Корпоративные заимодавцы	+ 5%		833	1 722
В долларах США				
Корпоративные заимодавцы	0 – 12%	Январь 2025- Ноябрь 2030	1 074	907
Долгосрочные кредиты и займы			7 310	7 545
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга			14 125	12 396
Итого			21 435	19 941

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий:

Общая сумма трёх кредитных линий в ПАО «Сбербанк» составляет 9 183 млн руб.:

- ▶ По договору № 000B00C1F сумма долга составляет 971 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 11 ноября 2025 г.
- ▶ По договору № 380E00P3E сумма долга составляет 4 625 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 1 ноября 2026 г.
- ▶ По договору № 380E00P4R сумма долга составляет 3 587 млн руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша, соглашение действует до 1 ноября 2026 г.;

19. Кредиты и займы (продолжение)

Общая сумма двух кредитных линий в ООО «Инбанк» составляет 391 млн руб.:

- ▶ По договору № ДВК-647 сумма долга составляет 191 млн руб. процентная ставка является плавающей и определяется для каждого транша на момент получения денежных средств, соглашение действует до 25 апреля 2025 г.
- ▶ По договору № ДВК-648 сумма долга составляет 200 млн руб., процентная ставка является плавающей и определяется для каждого транша на момент получения денежных средств, соглашение действует до 30 мая 2025 г.

Общая сумма кредитной линии в ПАО «Росбанк» составляет 400 млн руб. Соглашение действует до 20 сентября 2025 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша.

Общая сумма кредитной линии в АО «Газпромбанк» составляет 2 500 млн руб. Соглашение действует до 23 июля 2025 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша.

Общая сумма кредитной линии в ПАО «Промсвязьбанк» составляет 90 млн руб. Соглашение действует до 05 августа 2032 г., процентная ставка составляет 25,10% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. непогашенных овердрафтов нет.

Сумма невыбранных лимитов по всем кредитным линиям по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 3 085 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 5 088 млн руб.).

Кредитные соглашения Группы содержат ряд ковенантов и ограничений, которые включают, (но не ограничиваются ими): финансовые коэффициенты, максимальную сумму долга, минимальную величину показателя EBITDA и определенные условия о невыполнении обязательств. 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. и 31 декабря 2023 г. Группа соблюдала все ограничительные финансовые ковенанты Компании. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не имеет заложенных активов.

Облигации

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

Непогашенный остаток задолженности по облигациям на 31 декабря 2024 г. составил 6 031 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 6 008 млн руб.), в том числе долгосрочная часть задолженности составляла 5 337 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 5 315 млн руб.), а краткосрочная часть – 694 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 693 млн руб.).

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	23 049	20 215
Вознаграждения работникам	2 268	2 197
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	1 771	1 122
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 33)	81	10
Кредиторская задолженность по приобретению финансовых инструментов	-	2 502
Резервы	-	3
Отложенный доход	352	129
Прочая кредиторская задолженность	1 675	1 779
	29 196	27 957

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 33.

21. Аренда

Группа арендует серверное оборудование по ряду договоров финансового лизинга и 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
На начало года	1 884	1 032
Поступления	934	1 471
Начисление процентов	337	194
Выбытие	(165)	(86)
Погашение основного долга	(638)	(509)
Оплата процентов	(337)	(194)
Курсовая разница	(3)	(24)
На конец года	2 012	1 884
Краткосрочные обязательства	693	613
Долгосрочные обязательства	1 319	1 271

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 31.

21. Аренда (продолжение)

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

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах операционной аренды, поэтому 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 31 декабря 2024 Группа использует процентную ставку в размере 22,2% годовых, что соответствует условиям и суммам финансирования активов в форме права пользования.

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

	Оборудование	Офисные помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2023	1 069	1 532	2 601
Поступления	451	1 129	1 580
Выбытия	(648)	(126)	(774)
Курсовая разница	-	(23)	(23)
31 декабря 2023	872	2 512	3 384
Поступления	204	712	916
Выбытия	(265)	(265)	(530)
Реклассификация	13	(13)	-
Курсовая разница	1	-	1
31 декабря 2024	825	2 946	3 771
Накопленная амортизация			
1 января 2023	(608)	(838)	(1 446)
Амортизационные отчисления	(125)	(422)	(547)
Выбытия	457	45	502
Курсовая разница	-	(12)	(12)
31 декабря 2023	(276)	(1 227)	(1 503)
Амортизационные отчисления	(134)	(516)	(650)
Выбытия	175	120	295
Реклассификация	(7)	7	-
Курсовая разница	(2)	-	(2)
31 декабря 2024	(244)	(1 616)	(1 860)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2023	461	694	1 155
На 31 декабря 2023	596	1 285	1 881
На 31 декабря 2024	581	1 330	1 911

21. 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 отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	650	547
Процентные расходы по обязательствам по аренде	337	194
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	128	109
Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка	1 115	850

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

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствуют обязательства по договорам аренды, по которым срок аренды еще не начался.

22. Налог на прибыль

В основном Группа рассчитывала расход по налогу на прибыль за период на основе действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20%, которая применялась 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. и 31 декабря 2023 г.:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расход по текущему налогу на прибыль	(451)	(421)
Отложенный налог		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(249)	(264)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(700)	(685)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

22. Налог на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Прибыль до налогообложения	3 304	3 763
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по основной ставке 20%	661	753
Непризнанные отложенные налоговые активы	16	29
Эффект от переоценки финансовых инструментов	778	412
Эффект применения налоговых ставок, отличных от основной	(587)	(385)
Прочие необлагаемые доходы/расходы	(168)	(124)
Расходы по налогу на прибыль за год	700	685

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023	2024	2023
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	344	12	328	(1)
Резерв под неиспользуемые отпуска	140	131	9	50
Нематериальные активы	-	-	-	21
Ожидаемые кредитные убытки	32	94	(62)	(6)
Расходы будущих периодов	(71)	(88)	16	(88)
Запасы	109	58	(11)	36
Основные средства	(286)	(161)	(17)	(25)
Гудвилл	-	-	-	11
Ценные бумаги	(744)	(138)	(606)	(138)
Аренда	38	35	3	30
Оценка кредитов и займов полученных	31	14	4	17
Рибейты	(80)	(108)	28	(108)
Прочее	76	23	59	(63)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль			(249)	(264)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(411)	(128)		

Сверка отложенных налоговых активов и обязательств представлена ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Отложенные налоговые активы	378	26
Отложенные налоговые обязательства	(789)	(154)
Чистые отложенные налоговые обязательства/(активы)	(411)	(128)

22. Налог на прибыль (продолжение)

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (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 расходам в сумме 82 млн. руб., связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., Группа признала отложенные налоговые активы в размере 4 млн руб. и отложенные налоговые обязательства в размере 41 млн руб. в связи с приобретением дочерних компаний (Примечание 7) (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: отложенные налоговые активы в размере 3 млн руб.).

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

23. Выручка по договорам с покупателями

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Продажи программного обеспечения и облачных решений	26 053	38 805
Продажи оборудования	25 297	17 858
Оказание услуг	27 181	16 518
Продажи высокотехнологичного оборудования	2 595	-
	81 126	73 181

Выручка Группы от продажи оборудования и 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.

23. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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

Обязательство по договору представляет собой обязательство передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (или причитающуюся сумму возмещения) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение до того, как Группа передает товары или услуги покупателю, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или наступления срока платежа (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательства по договору включают краткосрочные авансы на поставку программных продуктов или оказание услуг. Все обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2023 г. были признаны в составе выручки за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Момент признания выручки приводится ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
В течение времени	27 192	21 607
В определенный момент времени	53 934	51 574
	81 126	73 181

24. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Стоимость программного обеспечения и облачных решений	17 116	30 272
Стоимость оборудования	21 149	14 725
Стоимость услуг	5 531	4 616
Стоимость высокотехнологического оборудования	422	-
	44 218	49 613

В составе себестоимости учтены расходы, связанные с формированием оценочного обязательства по гарантиям на оборудование в сумме 21 млн руб.

25. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., составила 9 782 человек (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 7 075 человек).

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Вознаграждения работникам	24 398	14 245
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	2 943	1 709
Налоги на заработную плату	2 249	1 284
Юридические услуги	1 016	852
Рекламные и маркетинговые расходы	704	789
Банковские платежи и комиссии	492	597
Налоги, кроме налога на прибыль	464	172
Профессиональные услуги	433	869
Командировочные расходы	393	288
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	318	183
Материалы	249	167
Лицензии и сертификаты	161	127
Расходы на исследования и разработки НМА	118	-
Подарки и корпоративные мероприятия	87	69
Услуги связи	86	55
Транспортные расходы	59	44
Расходы на обучение	52	78
Ожидаемые кредитные убытки	33	130
Аудиторские, консультационные и прочие услуги	6	9
Прочие	381	190
	34 642	21 857

26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Списание кредиторской задолженности	195	1
Прочие доходы	118	30
Гранты	86	11
Дивиденды	57	-
Результат выбытия основных средств и нематериальных активов	-	24
Излишки запасов	-	4
	456	70

26. Прочие операционные доходы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Группа отразила обязательства по полученным государственным грантам в составе Кредиторской задолженности по прочим операциям Отчета о финансовом положении в размере 352 млн руб. (на 31 декабря 2023 г.: 129 млн руб.). Группа признает отложенный доход от грантов в составе Прочих операционных доходов в 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.: 11 млн руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа получила дивиденды по ценным бумагам в размере 57 млн руб.

27. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Штрафы	147	51
Прочие расходы	122	48
Результат выбытия активов	58	24
Гарантийные расходы	21	-
Материальная помощь	12	15
Обесценение гудвила	-	55
Убыток от продажи долей в дочерних компаниях	-	54
	360	247

28. Финансовые доходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Проценты по займам	423	318
Купонный доход	417	35
Проценты по депозитам	277	75
Процентный доход по аренде	110	21
	1 227	449

29. Финансовые расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Проценты по кредитам и займам	3 820	1 884
Процентные расходы по обязательствам по аренде	321	194
Итого процентные расходы	4 141	2 078
Амортизация финансовых обязательств	932	357
	5 073	2 435

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа отразила амортизацию дисконта, относящегося к условным вознаграждениям и отложенным возмещением за приобретение дочерних компаний, в размере 468 млн руб. (Примечание 32) (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 221 млн руб.).

30. 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.

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

Доллар США / Российский рубль	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Изменение обменного курса, %	25% (33%)	33% (50%)
Влияние на прибыль до налогообложения, млн руб.	64 (85)	32 (48)

Мы знаем. Мы можем.

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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. 40% заимствований Группы были по фиксированной процентной ставке (31 декабря 2023 г.: 99%).

Если бы на 31 декабря 2024 г. процентные ставки были на 5 базисных пунктов ниже при том, что другие переменные остались бы неизменными, годовая прибыль (за вычетом налога на прибыль) составила бы на 77 млн руб. больше в основном в результате более низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой. Краткосрочные финансовые вложения составили бы на 763 млн руб. больше из-за увеличения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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.

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.

30. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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.

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 12.

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

30. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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%	1%	2%	3%	83%	60%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	25 907	23 173	1 036	318	202	668	510
Ожидаемые кредитные убытки	(1 040)	(154)	(11)	(7)	(6)	(555)	(307)

31 декабря 2023	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		4%	0%	2%	13%	29%	59%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	16 525	11 068	4 760	489	12	42	154
Ожидаемые кредитные убытки	(580)	(450)	(17)	(8)	(2)	(12)	(91)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация 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.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 г. 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 консолидированном отчете о финансовом положении, так как суммы в консолидированном отчете о финансовом положении основаны на дисконтированных денежных потоках.

30. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г.

31 декабря 2024	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	14 411	6 319	1 047	21 777
Обязательства по договорам финансовой аренды	732	745	616	2 093
Условные обязательства	1 425	2 174	2 013	5 612
Отложенные обязательства	1 095	-	50	1 145
Торговая кредиторская задолженность	23 055	-	-	23 055
	40 718	9 238	3 726	53 682

31 декабря 2023	Менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Итого
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	12 516	2 872	6 313	21 701
Обязательства по договорам финансовой аренды	720	630	628	1 978
Условные обязательства	47	207	150	404
Отложенные обязательства	381	733	1 130	2 244
Торговая кредиторская задолженность	20 224	-	-	20 224
	33 888	4 442	8 221	46 551

31. Финансовые инструменты

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

	Категория *	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы			
Долгосрочные займы выданные	I	1 566	56
Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	I	46	271
Краткосрочные финансовые вложения	IV	6 030	8 924
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	29 336	18 675
Краткосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	I	43	219
Краткосрочные займы выданные	I	5 267	1 219
Денежные средства	I	10 694	13 767
Итого финансовые активы		52 982	43 131
Долгосрочные		1 612	327
Краткосрочные		51 370	42 804

31. Финансовые инструменты (продолжение)

	Категория*	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	II	7 310	7 545
Долгосрочное условное вознаграждение	II	3 112	1 708
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	37	1 257
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	1 319	1 271
Краткосрочные кредиты и займы	II	14 125	12 396
Краткосрочное условное вознаграждение	II	1 564	266
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	877	247
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	693	613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	29 197	27 957
Итого финансовые обязательства		58 234	53 260
Долгосрочные		11 778	11 781
Краткосрочные		46 456	41 479

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

I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

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

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

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

Отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний на 31 декабря 2024 г. в размере 914 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 1 504 млн руб.) относится к сделкам по приобретению бизнеса и отражается по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием дисконтированных денежных потоков (Примечание 7).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2024	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2024
Краткосрочные кредиты и займы	12 396	8 369	-	(6 640)	14 125
Краткосрочные обязательства по аренде	613	(638)	318	400	693
Долгосрочные кредиты и займы	7 545	3 318	-	(3 553)	7 310
Долгосрочные обязательства по аренде	1 271	-	616	(568)	1 319
Итого обязательства по финансовой деятельности	21 825	11 049	934	(10 361)	23 447

31. Финансовые инструменты (продолжение)

	1 января 2023	Денежные потоки	Новые договоры	Прочее	31 декабря 2023
Краткосрочные кредиты и займы	10 824	(397)	-	1 969	12 396
Краткосрочные обязательства по аренде	454	(509)	515	153	613
Долгосрочные кредиты и займы	3 116	5 052	-	(623)	7 545
Долгосрочные обязательства по аренде	578	-	956	(263)	1 271
Итого обязательства по финансовой деятельности	14 972	4 146	1 471	1 236	21 825

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

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Краткосрочные финансовые вложения	31 декабря 2024	6 030	-	6 030	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2024	1 566	-	-	1 566
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 декабря 2024	46	-	-	46
Итого		7 642	-	6 030	1 612

*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 2023 г.:

31. Финансовые инструменты (продолжение)

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

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	7 310	-	-	7 310
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2024	3 112	-	-	3 112
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	31 декабря 2024	37	-	-	37
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2024	1 319	-	-	1 319
Итого		11 778	-	-	11 778

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.:

31. Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

32. Условные обязательства и другие риски

32.1. Условное вознаграждение

Условное вознаграждение, составившее 4 461 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 1 974 млн руб.) представляет собой расчетную сумму будущих условных платежей за приобретение дочерних компаний (Примечание 7). Ниже представлено движение условных обязательств Группы в разбивке по их происхождению:

	Академия		Бэлл Инте-гратор		ИЦ		СЛ Софт	Ситек	МД Аудит	Директ	Смарт-лайн	Р Партнер	Борлас	Тест ИТ	Саб-тотал	К2-9Б	Итого		
	ЦВТ	НЦПР	АйТи	ВПП	Барьер	Софтлайн	Инверсум												
На 1 января 2023 г.	51	170	37	90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	348		
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	-	-	-	-	594	27	-	98	1 182	-	-	-	-	-	-	-	1 901		
Оплата (Примечание 7)	-	-	-	(74)	-	-	(102)	-	(400)	-	-	-	-	-	-	-	(576)		
Реклассификация	(51)	-	-	-	-	-	145	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94		
Пересчет по фактическим результатам	-	-	(7)	(20)	-	-	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)		
Амортизация дисконта	-	-	-	4	61	-	31	-	127	-	-	-	-	-	-	-	223		
На 31 декабря 2023 г.	-	170	30	-	655	27	85	98	909	-	-	-	-	-	-	-	1 974		
Долгосрочное условное вознаграждение	-	123	30	-	655	-	85	98	717	-	-	-	-	-	-	-	1 708		
Краткосрочное условное вознаграждение	-	47	-	-	-	27	-	-	192	-	-	-	-	-	-	-	266		
На 31 декабря 2023 г.	-	170	30	-	655	27	85	98	909	-	-	-	-	-	-	-	1 974		
На 1 января 2024 г.	-	170	30	-	655	27	85	98	909	-	-	-	-	-	-	-	1 974		
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	-	-	-	-	-	-	-	(4)	-	209	69	271	6	-	-	218	20	799	1 588
Оплата (Примечание 7)	-	-	(95)	(236)	-	(27)	(114)	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(482)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	978	-	-	-	-	978
Переоценка по справедливой стоимости	-	-	-	-	(215)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(215)
Пересчет по фактическим результатам	-	(152)	65	225	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150
Амортизация дисконта	-	-	-	11	119	-	17	17	180	24	5	-	-	95	-	-	-	-	468
На 31 декабря 2024 г.	-	18	-	-	559	-	-	111	1 079	233	74	271	6	-	1 073	218	20	799	4 461
Долгосрочное условное вознаграждение	-	-	-	-	-	-	-	111	897	233	74	271	6	-	721	-	-	799	3 112
Краткосрочное условное вознаграждение	-	18	-	-	559	-	-	-	182	-	-	-	-	352	218	20	-	-	1 349
На 31 декабря 2024 г.	-	18	-	-	559	-	-	111	1 079	233	74	271	6	-	1 073	218	20	799	4 461

32. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

32.2. Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски требования. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствовали судебные разбирательства или претензии, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были учтены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

32.3. Налоговые риски

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

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

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

32. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

32.4. Гарантии

На 31 декабря 2024 г. Группа выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий, которые заключены между банковскими организациями и связанными сторонами Группы, на сумму 6 182 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 5 724 млн руб.), а также в обеспечение заемных средств прочих компаний в размере 1 300 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 1 741 млн руб.). Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Группы не возникнет.

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

Финансовая гарантия по договору поручительства в размере 76 млн руб. отражена Группой в составе статьи «Выпущенные финансовые гарантии» в Консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 249 млн руб.). Справедливая оценка договора поручительства как финансовой гарантии не превышает признанное оценочное обязательство по состоянию на 31 декабря 2024 г.

33. Операции со связанными сторонами

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. контроль над Группой принадлежал Игорю Боровикову. 20 апреля 2023 г. Игорь Боровиков передал принадлежавшую ему 100% долю в уставном капитале ООО «Аталайя», владеющую долей в размере 100% в уставном капитале ПАО «Софтлайн», в Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Аксиома Капитал» (далее – Фонд) под управлением ООО «Тэтис Кэпитал» (далее – Управляющая компания). 6 августа 2024 г. произошла смена Управляющей компании на ООО «Баланс Эссет Менеджмент».

На 31 декабря 2024 г. Фонд является конечной контролирующей структурой Группы. Информация о Фонде не подлежит распространению в силу Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

33. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Организации под общим контролем		
Долгосрочные займы выданные	16	-
Авансы выданные	-	61
Прочая дебиторская задолженность	105	60
Торговая дебиторская задолженность	5	-
Краткосрочные займы выданные	41	58
Проценты к получению	5	3
Долгосрочные кредиты и займы	(7)	(102)
Авансы полученные	-	(1)
Прочая кредиторская задолженность	(76)	(3)
Торговая кредиторская задолженность	(5)	(10)
Краткосрочные кредиты и займы	(628)	(1 404)
Проценты к уплате	(52)	(54)

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Ключевой управленческий персонал		
Прочая кредиторская задолженность	(17)	(63)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., сумма расходов по выплате краткосрочных вознаграждений представителям ключевого управленческого персонала составила 315 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 353 млн руб.), в том числе взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, сумма расходов по долгосрочным программам мотивации составила 104 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: 0 млн руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность перед ключевым управленческим персоналом включает оценочное обязательство по отпускам в размере 17 млн руб. (31 декабря 2023 г.: 13 млн руб.).

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

33. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Организации под общим контролем		
Выручка, полученная от связанных сторон	22	1 653
Закупки у связанных сторон	-	(264)
Финансовые доходы	10	28
Финансовые расходы	(185)	(52)
Ключевой управленческий персонал		
Расходы на заработную плату	(315)	(353)
Выплаты на основе акций	(104)	-

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

34. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

В качестве капитала, который управляется Группой, рассматриваются показатели уставного капитала, добавочного капитала и всех прочих резервов, относящихся к акционерам Группы. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

34. Управление капиталом (продолжение)

Ключевыми показателями эффективности Группы, позволяющими отслеживать выполнение стратегических целей, контролировать достижение поставленных задач, а также планировать дальнейшее развитие, являются оборот, выручка, валовая прибыль, чистая прибыль и скорректированная EBITDA.

Оборот – показатель эффективности, не определенный в МСФО, установленный руководством Группы для контроля совокупного объема продаж, не скорректированного на агентскую выручку в соответствии с МСФО (IFRS) 15. (см. Примечание 5 и Примечание 6). Оборот позволяет лучше оценить объем бизнеса Группы и обеспечивает сопоставимость между финансовыми периодами, поскольку изменения в структуре портфеля продуктов могут существенно влиять на динамику выручки и исказить представление о развитии бизнеса. Информация об обороте в разрезе бизнес-подразделений и продуктовых сегментов группы представлена в Примечании 36.

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. Группа также исключает из расчета скорректированной EBITDA расходы по выплатам на основе акций по долгосрочным программам мотивации. Группа не понесла денежного оттока на приобретение собственных акций, предназначенных для данных программ.

Ключевые показатели эффективности Группы представлены ниже:

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

34. Управление капиталом (продолжение)

	Год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Оборот	120 635	91 493
Выручка	81 126	73 181
Валовая прибыль	36 908	23 568
Чистая прибыль	2 604	3 078
<i>Корректировки:</i>		
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	700	685
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	2 943	1 709
<i>Прибыль/убыток по курсовым разницам</i>	260	(95)
<i>Чистые финансовые доходы/расходы</i>	4 080	1 051
<i>Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов</i>	(3 078)	(3 185)
<i>Списание основных средств</i>	13	(24)
<i>Расходы Группы, относящиеся к части бизнеса, принадлежащей Контролирующей компании</i>	-	527
<i>Единовременные доходы/(расходы) (штрафы, расходы на приобретение дочерних компаний, пр.)</i>	1 122	743
<i>Расходы на программы долгосрочной мотивации</i>	632	-
<i>Доход от выгодной покупки</i>	(2 193)	-
Скорректированная EBITDA	7 083	4 489

Для достижения основной цели управления капиталом Группа стремится обеспечивать выполнение всех договорных условий и ковенантов по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала (Примечание 19). Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов.

Группа стремится поддерживать соотношение Чистого долга к скорректированному показателю EBITDA на уровне не более 2,0. Чистый долг представляет собой сумму полученных долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, а также обязательств по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

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

35. События после окончания отчетного периода

Группа оценила события после окончания отчетного периода для данной Консолидированной финансовой отчетности до даты выпуска Консолидированной финансовой отчетности 28 марта 2025 г.

6 марта 2025 г. ООО «НТО «ИРЭ-Полюс» было переименовано в ООО "ВПГ Лазеруан".

За период с 1 января 2025 г. до даты выпуска Консолидированной финансовой отчетности 28 марта 2025 г. Группа получила выплаты купонных доходов на общую сумму 835 млн руб.

За период с 1 января 2025 г. до даты выпуска Консолидированной финансовой отчетности 28 марта 2025 г. Группа погасила краткосрочное отложенное вознаграждение по сделке по приобретению К2-9Б в размере 391 млн руб.

36. Сегментная информация

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

36. Сегментная информация (продолжение)

Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам

	За год, закончившийся 31 декабря 2024												
	Сторонние решения					Собственные решения							
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Оборудование	Услуги	Облачные сервисы	Высоко-технологичное производство	Другие продукты	Итого	Итого
Оборот	19 631	20 630	2 483	4 535	38 757	86 036	4 685	24 774	1 118	2 595	1 427	34 599	120 635
Выручка	10 594	20 612	2 407	3 076	9 838	46 527	4 685	24 774	1 118	2 595	1 427	34 599	81 126
Валовая прибыль	2 112	3 451	1 536	2 182	2 748	12 029	697	20 114	712	2 173	1 183	24 879	36 908

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

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

36. Сегментная информация (продолжение)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Регулярный оборот	44 409	38 055
Нерегулярный оборот	76 226	53 438
Итого оборот	120 635	91 493

Финансовые результаты Группы с детализацией по бизнес-подразделениям

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024						
	Трейд	Аксфот	Борлас	ИРЭ-Полюс	Прочие БЕ	ВГО	Итого
Оборот	39 436	51 619	4 186	2 595	34 165	(11 366)	120 635
Выручка	30 726	22 599	4 186	2 595	32 386	(11 366)	81 126
Валовая прибыль	8 755	3 332	2 510	2 156	20 198	(43)	36 908

	За год, закончившийся 31 декабря 2023						
	Трейд	Аксфот	Борлас	ИРЭ-Полюс	Прочие БЕ	ВГО	Итого
Оборот	44 742	37 800	1 820	-	13 999	(6 868)	91 493
Выручка	39 347	24 986	1 800	-	13 916	(6 868)	73 181
Валовая прибыль	9 221	2 919	1 300	-	10 128	-	23 568

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. (если бы они консолидировались в течение всего года)

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

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за период до даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	Р.Партнер	Визитек	Ситек	МД Аудит	ИРЭ-Полюс	ОМЗ ИТ	Тест АйТи	Сабтотал	К29Б
Оборот	5	7	66	55	3 697	758	162	9	668
Выручка	5	7	66	55	3 697	758	162	9	668
Валовая прибыль	1	(6)	66	32	672	5	162	9	262
Чистая прибыль/ (убыток)	(3)	(23)	6	16	(1 330)	(385)	34	-	113
Скорректированная ЕБИТДА	(2)	(21)	15	16	(277)	(262)	42	-	138

36. Сегментная информация (продолжение)

	Результаты Группы + Потенциальное влияние приобретенных компаний	Потенциальное влияние приобретенных компаний
Оборот	126 062	5 427
Выручка	86 553	5 427
Валовая прибыль	38 111	1 203
Чистая прибыль/(убыток)	5 511	(1 572)
Скорректированная EBITDA	6 732	(351)

Влияние дочерних компаний, приобретенных за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., за период с даты приобретения на финансовые результаты Группы за год составило:

	Р.Партнер	Визитек	Ситек	МД Аудит	ИРЭ-Полюс	ОМЗ ИТ	Тест АйТи	Сабтотал	К29Б
Оборот	748	45	116	119	2 595	654	180	4	-
Выручка	748	45	116	119	2 595	654	180	4	-
Валовая прибыль	164	45	116	119	2 156	594	175	4	-
Чистая прибыль/ (убыток)	(2)	4	(1)	44	1 007	20	76	(1)	-
Скорректированная EBITDA	38	5	(1)	62	1 120	67	100	-	-

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

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

36. Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

37. Прибыль на акцию

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

Расчет базовой прибыли на акцию представлен ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Чистая прибыль, относимая на собственников Группы, млн руб.	2 139	2 997
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	372 790 373	280 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	5,74	10,70

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., Группа не имела ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, поэтому Группа не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

Утверждено и подписано
от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»



Владимир Лавров, Член Совета директоров
28 марта 2025 г.