

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной консолидированной
финансовой отчетности
ООО «Т1» и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Март 2025 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	9
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	11
4. Существенные учетные суждения и оценки	28
5. Объединение бизнесов	31
6. Гудвил и прочие нематериальные активы	32
7. Основные средства	34
8. Аренда	34
9. Налогообложение	35
10. Запасы	38
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
12. Активы по договорам	38
13. Авансы выданные	39
14. Займы выданные	39
15. Денежные средства и их эквиваленты	39
16. Прочие оборотные активы	39
17. Кредиторская задолженность	40
18. Кредиты и займы полученные	40
19. Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	40
20. Оценочные обязательства	40
21. Авансы полученные	41
22. Прочие обязательства	41
23. Капитал	41
24. Договорные и условные обязательства	47
25. Выручка по договорам с покупателями	47
26. Себестоимость продаж	48
27. Коммерческие и административные расходы	48
28. Прочие операционные доходы	48
29. Прочие операционные расходы	49
30. Финансовые доходы	49
31. Финансовые расходы	49
32. Сегменты	49
33. Управление рисками	50
34. Оценка справедливой стоимости	54
35. Раскрытие информации о связанных сторонах	55
36. Дочерние организации	56
37. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	56
38. Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности	56
39. События после отчетной даты	56

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров ООО «Т1»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности ООО «Т1» и его дочерних организаций («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО (далее – «проаудированная консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО. Поэтому ознакомление с обобщенной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой консолидированной финансовой отчетности.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 18 марта 2025 г. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Основа подготовки отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Старыгина Наталия Геннадьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 19 февраля 2025 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108494)

18 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Т1»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 октября 2019 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1197746617419.
Местонахождение: 125167, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 41, помещ. 22.

**Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2024 г.**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	154 875	94 743
Основные средства	7	8 185	6 397
Активы в форме права пользования	8	3 887	3 966
Гудвил	6	6 340	8 952
Инвестиции в ассоциированные компании	37	3 021	1 266
Долгосрочные авансы выданные	13	9 787	7 724
Отложенные налоговые активы	9	4 255	1 742
Итого внеоборотные активы		190 350	124 790
Оборотные активы			
Запасы	10	2 801	3 122
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	15 353	15 793
Активы по договорам	12	4 255	3 343
Авансы выданные	13	52 368	42 353
Займы выданные	14	5	1 349
Денежные средства и их эквиваленты	15	48 033	60 074
Прочие оборотные активы	16	22 284	20 458
Итого оборотные активы		145 099	146 492
Итого активы		335 449	271 282
Капитал			
Уставный капитал	23	0,02	0,01
Собственные выкупленные доли		(48 194)	-
Добавочный капитал		51 174	-
Нераспределенная прибыль		146 956	93 020
Итого собственный капитал, принадлежащий участникам		149 936	93 020
Неконтролирующая доля участия	23	273	6 307
Итого собственный капитал		150 209	99 327
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	-	2 000
Долгосрочные авансы полученные	21	-	102 904
Обязательства по аренде	8	3 323	3 481
Отложенные налоговые обязательства	9	168	1 099
Прочие долгосрочные обязательства	22	1 037	-
Итого долгосрочные обязательства		4 528	109 484
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	2 285	542
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	46 089	31 171
Авансы полученные	21	115 025	10 490
Обязательства по аренде	8	1 239	839
Обязательства по налогу на прибыль		380	1 142
Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль	19	10 913	16 768
Оценочные обязательства	20	3 301	851
Прочие текущие обязательства	22	1 480	668
Итого краткосрочные обязательства		180 712	62 471
Итого обязательства		185 240	171 955
Итого обязательства и капитал		335 449	271 282

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства

Фетисов А.В.

18 марта 2025 г.

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



Генеральный директор

**Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	25	249 556	193 274
Себестоимость продаж	26	(141 240)	(94 375)
Валовая прибыль		108 316	98 899
Износ и амортизация		(27 713)	(14 449)
Коммерческие и административные расходы	27	(16 348)	(14 084)
Прочие операционные доходы	28	4 184	5 819
Прочие операционные расходы	29	(22 732)	(5 684)
Операционная прибыль		45 707	70 500
Финансовые доходы	30	8 890	6 030
Финансовые расходы	31	(3 088)	(989)
Убыток по курсовым разницам		(665)	(199)
Прибыль до налогообложения		50 844	75 342
Доход/(расход) по налогу на прибыль	9	1 323	(1 982)
Чистая прибыль за год		52 167	73 360
Прибыль (убыток), относимая на:			
Собственников Группы		49 609	69 673
Неконтролирующие доли участия		2 558	3 686

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Приходится на участников				Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал
		Уставный капитал	Собственные выкупленные доли	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль			
На 31 декабря 2022 г.		0,01	–	–	23 454	23 454	2 621	26 075
Прибыль за отчетный период		–	–	–	69 673	69 673	3 686	73 359
Итого совокупный доход за период		–	–	–	69 673	69 673	3 686	73 359
Дивиденды объявленные		–	–	–	(107)	(107)	–	(107)
На 31 декабря 2023 г.		0,01	–	–	93 020	93 020	6 307	99 327
Прибыль за отчетный период		–	–	–	49 609	49 609	2 558	52 167
Итого совокупный доход за период		–	–	–	49 609	49 609	2 558	52 167
Дивиденды объявленные		–	–	–	–	–	(1 301)	(1 301)
Увеличение капитала	23	0,01	–	53 035	–	53 035	–	53 035
Выкуп собственных долей	23	–	(52 984)	–	–	(52 984)	–	(52 984)
Продажа собственных долей	23	–	4 790	(1 861)	–	2 929	–	2 929
Выбытие неконтролирующей доли	23	–	–	–	4 327	4 327	(7 291)	(2 964)
На 31 декабря 2024 г.		0,02	(48 194)	51 174	146 956	149 936	273	150 209

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(в миллионах российских рублей)

	<i>Прим.</i>	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до расходов по налогу на прибыль		50 844	75 342
<i>Корректировки:</i>			
Начисление ожидаемых кредитных убытков	28, 29	1 200	1 798
(Восстановление)/начисление резерва по авансам выданным	28, 29	(1 000)	583
Начисление прочих резервов	28, 29	2 483	235
Прочие расходы/(доходы)	28, 29	508	(4 295)
Износ и амортизация	6, 7, 8	27 713	14 449
Курсовые разницы		665	199
Процентные доходы	30	(8 890)	(6 018)
Процентные расходы	31	3 076	980
Обесценение гудвила	6, 29	2 612	–
Обесценение нематериальных активов	6, 29	9 446	–
Обесценение запасов	29	1 237	–
Прочие финансовые доходы и расходы	30, 31	–	(1)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		89 894	83 272
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение оборотных активов и обязательств</i>			
Запасы		(918)	(2 204)
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные		(12 628)	(52 053)
Прочие оборотные активы		(1 490)	(19 478)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные		10 113	105 844
Обязательства по налогам кроме налога на прибыль		(5 855)	12 567
Прочие обязательства		455	428
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль и до уплаты процентов		79 571	128 376
Выплата процентов	38	(3 035)	(1 134)
Уплаченный налог на прибыль		(3 217)	(1 316)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		73 319	125 926
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	–	753
Поступления от продажи долей в ассоциированных компаниях		1 328	–
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	37	(200)	–
Приобретение основных средств	7	(3 910)	(3 337)
Приобретение нематериальных активов	6	(91 016)	(66 357)
Поступления от выбытия основных средств		710	–
Выдача займов		(16)	–
Поступления от погашения займов выданных		–	(1)
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, учитываемых по методу долевого участия	37	334	302
Проценты полученные	30	8 890	6 018
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		(83 880)	(62 622)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов и займов	38	68 445	24 789
Погашение кредитов и займов	38	(68 743)	(44 885)
Выплата дивидендов		–	(107)
Выплаты по обязательствам по аренде	38	(647)	(729)
Вклад участников в капитал и имущество		53 035	–
Выкуп собственных долей		(52 984)	–
Приобретение неконтролирующих долей участия		(35)	–
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(929)	(20 932)
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		(551)	–
Чистое (расходование)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(12 041)	42 372
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		60 074	17 702
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	15	48 033	60 074

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

1. Описание деятельности

ООО «Т1» (далее – «Компания») было зарегистрировано в Российской Федерации 16 октября 2019 г. Адрес (место нахождения) Компании: 125167, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, д. 36, стр. 41, помещ. 22.

Группа включает материнскую компанию ООО «Т1» и ее дочерние компании (далее – «Группа»).

Основные виды деятельности Группы:

- ▶ продажа ИТ-оборудования;
- ▶ предоставление консалтинговых услуг, связанных с инновационными технологиями, компьютерным и телекоммуникационным оборудованием, системами связи, передачей данных, проектированием информационных систем;
- ▶ разработка, внедрение систем и прикладного программного обеспечения, системных исследований и разработок;
- ▶ разработка инфраструктурных решений (системы высокой доступности, центры обработки данных и системы хранения);
- ▶ внедрение систем управления сетью информационной инфраструктуры и телекоммуникаций;
- ▶ внедрение информационных систем (ERP, документооборот, корпоративные порталы, системы поиска корпоративной информации, специализированные системы для государственных организаций);
- ▶ организация систем обработки данных и доступа к информации.

Влияние геополитической ситуации

В 2024 году в связи с продолжением ряда геополитических конфликтов, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Заблаговременная адаптация к негативному влиянию текущей геополитической ситуации и соответствующая трансформация процессов позволяют Группе утверждать, что текущие геополитические события не окажут заметного влияния на работу Группы, а также на развитие текущих и планируемых проектов.

Главный ресурс Группы – это люди, обладающие огромной экспертизой в различных сферах ИТ, продолжают трудиться над разработкой, развитием и улучшением наших продуктов и услуг. Группа продолжает вести свою деятельность по всем направлениям в обычном режиме и исполнять обязательства перед российскими и зарубежными клиентами, партнерами и инвесторами в установленные сроки. Основной бизнес Группы осуществляется в Российской Федерации, в российском правовом поле. Акты, принимаемые недружественным государством, не оказывают существенного влияния на российские компании, основной фокус которых направлен на развитие бизнеса внутри России.

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

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности (МСФО) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату путем копирования из нее без каких-либо изменений:

- ▶ консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
- ▶ консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Группы, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а именно исключена следующая информация:

- ▶ Информация о сделках эмитента;
- ▶ Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента;
- ▶ Информация о подконтрольных эмитенту организациях;
- ▶ Информация о лицах, являющихся акционерами (участниками) эмитента, включая информацию об их количестве и о принадлежащих (принадлежавших) им акциях (долях) эмитента;
- ▶ Информация о дочерних организациях эмитента (группы эмитента);
- ▶ Информация о финансовых вложениях эмитента.

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

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

Формирование Группы

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность ООО «Т1» и его дочерних компаний. Для отражения сделок по объединению бизнеса Группа использовала метод приобретения.

В результате сделок ООО «Т1» и его дочерние компании получили контроль над компаниями, приведенными в Примечании 5.

Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым руководство полагает, что Группа продолжит текущую операционную деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев после даты составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

3. Основные положения учетной политики

Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- ▶ Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.
- ▶ Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Поправки не оказали влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Поправки не оказали влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

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

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

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.

Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с

▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: <ul style="list-style-type: none"> ▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» 	1 января 2026 г.
▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - ▶ операционная прибыль или убыток;
 - ▶ прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

Основа консолидации

Дочерние организации, т.е. организации, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля.

Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в обобщенную консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Объединения бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов приобретатель оценивает неконтролирующие доли участия в объекте приобретения, которые являются текущими долями владения, либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Прочие компоненты неконтролирующих долей участия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов.

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или он в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнесов ранее принадлежавшая приобретателю доля участия в объекте приобретения оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, признаются либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное возмещение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение, гудвил, начиная с даты приобретения, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства (далее – «ЕГДС»), которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью, оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ) и справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также займ, выданный ассоциированной организацией.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из обобщенного консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Запасы

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

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- ▶ сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

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

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет

Актив и обязательство подлежат взаимозачету с представлением в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении нетто-величины, когда имеется юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и когда имеется намерение осуществить расчеты на нетто-основе либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на осуществление зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно быть юридически защищенным во всех следующих обстоятельствах:

- ▶ в ходе обычной деятельности;
- ▶ в случае дефолта;
- ▶ в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о зачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении развернуто.

Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	<u>Годы</u>
Здания	25-30
Мебель и принадлежности	2-5
Компьютеры и оргтехника	5
Транспортные средства	4

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их понесения и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил

Гудвил, приобретенный в результате объединения бизнесов, первоначально отражается в сумме, равной превышению переданного возмещения над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и принятыми обязательствами. Гудвил, возникающий при приобретении дочерних организаций, отражается по строке «Гудвил» в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных организаций, отражается в составе инвестиций в ассоциированные организации. После первоначального признания гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о возможном обесценении балансовой стоимости.

Для целей теста на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединения бизнесов, начиная с даты приобретения распределяется по всем единицам или группам единиц Группы, генерирующим денежные средства, которые, как ожидается, получат выгоду от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств объекта приобретения к указанным единицам или группам единиц. Каждая единица или группа единиц, на которые относится гудвил:

- ▶ представляет собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления;
- ▶ не превышает операционный сегмент согласно определению в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» до агрегирования.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости единицы (или группы единиц), генерирующей денежные средства, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость единицы (группы единиц), генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости. Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются в будущем.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, отличные от гудвила, включают в себя программное обеспечение, лицензии и клиентскую базу.

Нематериальные активы, созданные Группой, представляют собой программное обеспечение и предназначены для продажи на внешнем рынке. Нематериальные активы, созданные Группой, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости. В состав первоначальной стоимости нематериального актива, созданного Группой, включаются все затраты, непосредственно связанные с созданием, производством и подготовкой этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Таковыми затратами являются:

- ▶ затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива;
- ▶ затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива.

Созданные Группой нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнесов, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 3 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение, как минимум, ежегодно и при наличии признаков обесценения.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Капитал

Уставный капитал

Поскольку Компания является российским обществом с ограниченной ответственностью, у которого нет акционерного капитала, у Компании зарегистрирован уставный капитал, который формируется за счет взносов участников. Размеры взносов указаны в уставе и представляют собой доли каждого участника. Таким образом, в данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности не раскрывается показатель прибыли на акцию.

Неконтролирующая доля участия

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыли или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы собственного капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения обобщенной консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена.

Выручка за оказанные услуги (работы), переданные товары признается по каждой идентифицированной обязанности к исполнению передать отличимый товар или отличимую услугу (работу) как отдельную обязанность, подлежащую исполнению, в момент передачи товаров или услуг (работ) покупателю. Выручка от передачи покупателям товаров или услуг (работ) признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги (работы).

Если обещанный товар или услуга (работа) не являются отличимыми, то они объединяются с другими обещанными в рамках договора товарами или услугами (работами) до тех пор, пока не будет идентифицирован пакет товаров или услуг (работ), который является отличимым.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Если покупатель получает и потребляет выгоды по договору по мере выполнения Группой своих обязанностей, или покупатель контролирует создаваемый или улучшаемый Группой в рамках договора актив на всем протяжении создания или улучшения, выручка признается на протяжении времени действия договора.

Выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Все полученные доходы или расходы признаются в обобщенной консолидированной финансовой отчетности за вычетом НДС.

Группа признает выручку от следующих видов деятельности:

- ▶ продажа ИТ-оборудования;
- ▶ выручка от оказания услуг;
- ▶ продажа программного обеспечения;
- ▶ техническая поддержка и обслуживание.

Продажа ИТ-оборудования

Группа главным образом продает оборудование, приобретенное у третьих лиц. Обязанностью к исполнению является обещание передать оговоренный товар, соответственно, выручка признается в определенный момент времени – в момент получения контроля покупателем над обещанным активом. Дата передачи контроля определяется в соответствии с договором поставки ИТ-оборудования. Как правило передача рисков и контроля над ИТ-оборудованием осуществляется на дату подписания отгрузочных документов покупателями или их уполномоченными представителями.

При оценке, действует ли Группа в качестве агента или принципала, Группа анализирует, контролирует ли она оборудование до его передачи покупателю, включая следующие факторы:

- ▶ несет ли Группа основную ответственность за исполнение обещания предоставить товар;
- ▶ подвержена ли Группа риску обесценения запасов до того, как оборудование было передано покупателю;
- ▶ имеет ли Группа право самостоятельно устанавливать цену на оборудование.

Выручка от оказания услуг

Договоры оказания услуг включают в себя услуги по разработке ПО, его модификации (в том числе доработке), установке и наладке ИТ-оборудования, оказание услуг облачных технологий, оказание процессинговых услуг.

Группа рассматривает каждый такой договор отдельно, в том числе определяет количество обязанностей к исполнению на основании интегрированности или отличимости услуг, обещанных в договоре, анализирует распределение цены, в случае наличия нескольких обязанностей к исполнению, определяет временные рамки выполнения обязанностей – в течение периода или в момент времени.

Для большинства договоров Группа определила, что услуги являются интегрированными и представляют одну обязанность к исполнению. Обязанность к исполнению выполняется в течение периода, при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к определенному моменту времени часть договорных работ, а также отсутствуют альтернативные способы использования создаваемых активов, поэтому Группа признает выручку в зависимости от степени выполнения обязанности, используя метод ресурсов.

По договорам, в которых Группа выявила несколько обязанностей к исполнению (например, поставка оборудования, выполнение пуско-наладочных работ, услуги технической поддержки), цена операции распределяется на обязанности к исполнению. Руководство полагает, что данные цены сформированы на рыночной основе и соответствуют цене компонента, реализуемого на рынке отдельно. Выручка по таким договорам отражена в Примечании 25 в составе выручки от соответствующих обязанностей к исполнению.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Продажа программного обеспечения (договоры предоставления лицензии)

Группа заключает договоры на предоставление лицензий на программное обеспечение (ПО) как созданное собственными силами, так и приобретенное у сторонних разработчиков – данная выручка признается в момент времени.

Группа признает выручку от реализации собственного ПО в момент времени, поскольку ПО передается покупателю в том виде и с тем функционалом, которое оно имеет на дату передачи. Группа в дальнейшем не занимается обслуживанием и поддержкой данного ПО. В случае необходимости Группа заключает дополнительные соглашения на доработку или модификацию переданного покупателю ПО.

Компания получает контроль над сторонними сертификатами на ПО до их продажи конечному покупателю и несет основную ответственность за исполнение обещания предоставить лицензию. Группа самостоятельно устанавливает цену, несет риски, связанные с владением, использованием и распоряжением сторонним ПО, поэтому является принципалом, следовательно, отражает выручку и расходы развернуто.

Техническая поддержка и обслуживание

Выручка от оказания услуг по технической поддержке представляет собой услуги технической поддержки или обслуживания вычислительной техники и программного обеспечения. Обязанностью к исполнению является предоставление заказчику права обратиться за технической поддержкой в течение определенного периода в рамках установленного договором режима. Заказчик одновременно получает и потребляет выгоды, соответственно, выручка признается в течение периода времени.

Договорами предусмотрен фиксированный платеж за определенный короткий период (месяц или квартал). В рамках одного отчетного периода выручка признается равномерно в размере фиксированных периодических платежей, предусмотренных договором.

Активы по договору

Выручка, возникающая по некоторым договорам на оказание услуг, признается в корреспонденции с активами по договору, поскольку окончательное подтверждение приемки выполненных услуг покупателем зависит от успешного завершения всего комплекса услуг в рамках исполнения таких договоров. По завершении оказания услуг и принятия их покупателем, то есть когда получение возмещения становится безусловным, сумма, признанная в качестве активов по договору, реклассифицируется в торговую дебиторскую задолженность.

Обязательства по договору

Обязательства по договору включают авансы полученные. Группа не корректирует сумму авансов полученных с учетом влияния компонента финансирования в договорах, так как Группа ожидает, что период между оплатой поставки (услуги) и поставкой (оказанием услуги) покупателю составит не более одного года.

Финансовые доходы и расходы

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- ▶ валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- ▶ амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

4. Существенные учетные суждения и оценки

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в обобщенной консолидированной финансовой отчетности:

Определение справедливой стоимости активов при объединении бизнеса

Группа определила стоимость нематериального актива в виде клиентской базы на даты объединения бизнеса с помощью метода МЕЕМ (Multi-period Excess Earning Method или Многопериодный метод избыточной доходности активов) на основе данных о потоках доходов и расходов, в генерации которых участвует клиентская база.

Определение срока аренды в договорах с опционом на продление

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

По некоторым договорам аренды, в рамках которых Группа выступает арендатором, у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от трех до пяти лет. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Оценки и допущения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в обобщенной консолидированной финансовой отчетности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Дополнительная информация представлена в Примечании 34.

Убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Кроме того, крупномасштабные сбои в работе бизнеса могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей.

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- ▶ система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- ▶ критерии, используемые Группой для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- ▶ объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- ▶ разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- ▶ определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- ▶ выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты).

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации). Подробная информация представлена в Примечании 8.

Аренда – оценка и переоценка срока аренды по договорам аренды с опционом на продление и прекращение аренды

Когда Группа признает актив в форме права пользования или обязательство по правам аренды она должна оценить наличие достаточной уверенности в исполнении опциона на продление или неисполнении опциона на прекращение аренды при возникновении либо значительного события, либо значительного изменения обстоятельств, которое: (а) подконтрольно Группе; и (б) влияет на оценку наличия достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион.

При оценке, что Группа исполнит опцион на продление аренды, либо, что Группа не исполнит опцион на прекращение аренды, Группа должна учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Обесценение гудвила и прочих внеоборотных активов

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год. Это требует оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные средства, на которые относится данный гудвил. В ходе оценки ценности использования Группе необходимо рассчитать будущие денежные потоки, которые ожидается получить от указанной единицы, выбрав подходящую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости указанных денежных потоков.

Группа ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единиц, генерирующих денежные потоки. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива. В отношении гудвила и нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, возмещаемая стоимость актива определяется на каждую отчетную дату.

Проверка обесценения заключается в оценке стоимости использования каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Группы разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования. Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период от двух до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании оценочных и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может повлиять на будущие операционные показатели.

Ключевые допущения и источники неопределенности оценочных значений в отчетности, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательства в течение следующего финансового года, также описаны в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. Группа основывала свои допущения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки данной финансовой отчетности. Существующие обстоятельства и предположения об их изменении в будущем могут варьироваться из-за рыночных изменений или возникновения обстоятельств, которые не контролируются Группой. Такие изменения отражаются в допущениях в соответствующем периоде.

5. Объединение бизнесов

Приобретение Компания 1

20 июня 2023 г. ООО «Т1» подписало соглашение о приобретении 99,9% в Компания 1.

Эффективная доля Группы в Компания 1 на 31 декабря 2023 г. составляет 100%.

Основной деятельностью приобретенной компании является разработка и поддержка программного обеспечения.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств составили:

	<i>Прим.</i>	<i>Справедливая стоимость, признанная при приобретении</i>
Нематериальные активы	6	17
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1
Денежные средства и их эквиваленты	15	804
Прочие оборотные активы	16	5
		827
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	723
Оценочные обязательства		36
Прочие текущие обязательства	21	5
		764
Итого идентифицируемые чистые активы/(обязательства)		63
Денежные средства, уплаченные при приобретении		63
Возмещение, переданное при приобретении		63
Денежные средства, уплаченные за приобретение		(63)
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерним предприятием		805
Чистый приток денежных средств		742

С даты приобретения выручка компании за 2023 год составила 2 771 млн руб., вклад в увеличение чистой прибыли Группы – 92 млн руб. Если бы объединение произошло в начале 2023 года, выручка Группы за 2023 год составила бы 193 863 млн руб., чистая прибыль Группы 73 363 млн руб.

Приобретение Компания 2

В 2023 году Группа приобрела 100% долей Компания 2.

Эффективная доля Группы в Компания 2 на 31 декабря 2023 г. составляет 100%.

Основной деятельностью приобретенной компании является оказание финансовых услуг.

Приобретение было учтено по методу приобретения.

5. Объединение бизнесов (продолжение)

Приобретение Компания 2 (продолжение)

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств составили:

	Прим.	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Отложенные налоговые активы	9	1
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	–
Денежные средства и их эквиваленты	15	13
		14
Кредиты и займы	18	2 169
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	1 849
		4 033
Итого идентифицируемые чистые активы/(обязательства)		(4 019)
Денежные средства, уплаченные при приобретении		0,01
Урегулирование взаиморасчетов, возникших до приобретения контроля		7 670
Доход от выгодного приобретения		3 651
Денежные средства, уплаченные за приобретение		0,01
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерним предприятием		13
Итого доход, признанный при приобретении		13

6. Гудвил и прочие нематериальные активы

Ниже представлено движение по статьям гудвила и прочих нематериальных активов:

	Лицензии	Компьютерное программное обеспечение	Нематериальные активы в процессе разработки	Клиентская база	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2023 г.	372	35 578	1 847	5 191	29 516	72 504
Поступления	545	1 722	65 813	–	–	68 080
Приобретения в результате объединения бизнесов (Примечание 5)	–	–	17	–	–	17
Выбытие и списание	(136)	(1 525)	(410)	–	–	(2 071)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	–	57 869	(57 869)	–	–	–
На 31 декабря 2023 г. / На 1 января 2024 г.	781	93 644	9 398	5 191	29 516	138 530
Поступления	606	1 218	95 208	–	–	97 032
Приобретения в результате объединения бизнесов ПС	–	–	–	–	–	–
Выбытие и списание ПС	(325)	(2 299)	(162)	(2 286)	–	(5 072)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	–	99 521	(99 521)	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	1 062	192 084	4 923	2 905	29 516	230 490
Накопленная амортизация и обесценение						
1 января 2023 г.	(113)	(1 151)	–	(2 035)	(20 564)	(23 863)
Начисленная амортизация	(225)	(10 222)	–	(1 151)	–	(11 598)
Выбытие и списание	133	493	–	–	–	626
Обесценение	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г. / На 1 января 2024 г.	(205)	(10 880)	–	(3 186)	(20 564)	(34 835)
Начисленная амортизация	(198)	(23 278)	(267)	(1 122)	–	(24 865)
Выбытие и списание НА	134	946	–	1 403	–	2 483
Обесценение	–	(9 446)	–	–	(2 612)	(12 058)
На 31 декабря 2024 г.	(269)	(42 658)	(267)	(2 905)	(23 176)	(69 275)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2024 г.	576	82 764	9 398	2 005	8 952	103 695
На 31 декабря 2024 г.	793	149 426	4 656	–	6 340	161 215

(в миллионах российских рублей)

6. Гудвил и прочие нематериальные активы (продолжение)

Тестирование на обесценение гудвила и прочих нематериальных активов

Гудвил, полученный в результате объединения бизнесов, и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования для целей проведения проверки на обесценение были отнесены на соответствующие ЕГДС.

Балансовая стоимость гудвила, отнесенного на каждую ЕГДС, составляет:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
ЕГДС 1	4 912	7 524
ЕГДС 2	1 259	1 259
ЕГДС 3	169	169
	<u>6 340</u>	<u>8 952</u>

Ключевые допущения, использованные при расчете ценности использования

Возмещаемая стоимость подразделений была определена на основании расчета ценности использования. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков в рамках пятилетнего периода прогноза. Денежные потоки рассчитываются на основе финансовых планов, утвержденных высшим руководством. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования денежных потоков ЕГДС, прогнозируемых в рамках финансовой модели, а также к темпам роста финансовых показателей. Группа использует следующие допущения по всем ЕГДС:

	<u>2024 год,</u> <u>%</u>	<u>2023 год,</u> <u>%</u>
Средневзвешенная стоимость капитала	22,05%	23,8%
Прогнозируемый средневзвешенный темп роста выручки в рамках пятилетнего срока	14%	15%
Прогнозируемый средневзвешенный темп роста Прибыли до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов в рамках пятилетнего срока	11%	13%

За пределами пятилетнего срока, темп роста как выручки, так и прибыли до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов составляет 4%.

Обесценение гудвила и прочих нематериальных активов

В 2023 году обесценение гудвила и прочих нематериальных активов не выявлено.

В 2024 году Группа признала обесценение гудвила по ЕГДС 1 в сумме 2 612 млн руб., в составе убытка по строке «Обесценение гудвила». Так же, было выявлено обесценение прочих нематериальных активов на 9 446 млн руб. Группа признала обесценение нематериальных активов в составе убытка по строке «Расходы на обесценение НМА» по ЕГДС 4.

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

(в миллионах российских рублей)

7. Основные средства

Ниже представлено движение по статьям основных средств:

	<i>Земля и здания</i>	<i>Капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	<i>Компьютеры и офисное оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 г.	11	963	6 687	55	7 716
Поступления	–	148	3 148	52	3 348
Выбытие и списание	–	(5)	(288)	(36)	(329)
На 31 декабря 2023 г. / 1 января 2024 г.	11	1 106	9 547	71	10 735
Поступления	203	133	3 522	52	3 910
Выбытие и списание	(54)	–	(411)	(6)	(471)
На 31 декабря 2024 г.	160	1 239	12 658	117	14 174
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 г.	–	(6)	(2 577)	(29)	(2 612)
Начисленная амортизация	–	(200)	(1 689)	(37)	(1 926)
Выбытие и списание	–	1	182	17	200
На 31 декабря 2023 г. / 1 января 2024 г.	–	(205)	(4 084)	(49)	(4 338)
Начисленная амортизация	(35)	(187)	(1 632)	(27)	(1 881)
Выбытие и списание	–	–	224	6	230
На 31 декабря 2024 г.	(35)	(392)	(5 492)	(70)	(5 989)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 г.	11	901	5 463	22	6 397
На 31 декабря 2024 г.	125	847	7 166	47	8 185

8. Аренда

Активы в форме права пользования представлены в виде следующих статей:

	<i>Здания</i>	<i>Земля</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	3 826	50	3 876
Поступления	1 926	17	1 943
Выбытие и списание	(290)	–	(290)
На 31 декабря 2023 г.	5 462	67	5 529
Поступления	1 438	–	1 438
Выбытие и списание	(760)	(67)	(827)
На 31 декабря 2024 г.	6 140	–	6 140
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2022 г.	(711)	(10)	(721)
Начисленная амортизация	(925)	(2)	(927)
Выбытие и списание	80	5	85
На 31 декабря 2023 г.	(1 556)	(7)	(1 563)
Начисленная амортизация	(967)	–	(967)
Выбытие и списание	270	7	277
На 31 декабря 2024 г.	(2 253)	–	(2 253)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 г.	3 906	60	3 966
На 31 декабря 2024 г.	3 887	–	3 887

8. Аренда (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. активы в форме права пользования представлены в виде офисных и складских помещений, а также земельных участков, на которых расположены собственные объекты недвижимости. В 2024 году права пользования земельными участками были переданы в связи с продажей собственных объектов недвижимости.

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

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
На 1 января	4 320	3 312
Прирост	1 439	1 942
Выбытия договоров аренды	(550)	(205)
Начисление процентов	493	340
Платежи	(1 140)	(1 069)
	<u>4 562</u>	<u>4 320</u>
На 31 декабря		
Краткосрочные	1 239	839
Долгосрочные	3 323	3 481

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	967	926
Процентный расход по обязательствам по аренде	493	340
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	408	295
	<u>1 868</u>	<u>1 561</u>
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка		

В 2024 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 1 547 млн руб (2023 год: 1 363 млн руб).

9. Налогообложение

Расходы и доходы по налогу на прибыль представлены следующими позициями:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Начисление налога на прибыль – текущая часть	2 119	2 012
Начисление налога на прибыль – налог на сверхприбыль	–	145
Начисление отложенного налога – эффект от изменения налоговой ставки с 1 января 2025 г.	(1 212)	–
Начисление отложенного налога – возникновение и уменьшение временных разниц	(2 230)	(174)
	<u>(1 323)</u>	<u>1 983</u>
(Доход)/расход по налогу на прибыль		

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в 2024 и 2023 годах составляла 20%. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 13%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%.

Российские юридические лица обязаны самостоятельно подавать налоговые декларации по налогу на прибыль в налоговые органы. Стандартная ставка налога на прибыль для компаний в 2024 и 2023 годах составляла 20%.

Ставка налога на прибыль для компаний, применяющих ИТ-льготы, в 2024 и 2023 годах составляла 0%. Согласно Федеральному закону от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ, стандартная налоговая ставка для организаций устанавливается в размере 25% с 1 января 2025 г. (если иное не предусмотрено положениями НК РФ), а налоговая ставка для компаний, применяющих ИТ-льготу, в 2025-2030 годах составит 5%. При этом порядок налогообложения и налоговая ставка по налогу на прибыль организаций – участников проекта Сколково или иного инновационного центра определяется в соответствии с положениями ст. 246.1, п. 5.1 ст. 284 НК РФ. Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 13%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%.

9. Налогообложение (продолжение)

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке, с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	50 844	75 342
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретические расходы/(экономия) по налогу на прибыль по законодательно установленной налоговой ставке	10 169	15 068
Прибыль, не облагаемая налогом / облагаемая по ставке 0%*	(9 826)	(13 060)
Налог на сверхприбыль	–	145
Непризнанный отложенный налоговый актив	505	–
Постоянный налоговый доход	(698)	–
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	(1 212)	–
Прочие	(261)	(171)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	(1 323)	1 982

* Ряд компаний использует специальный налоговый режим.

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы в 2023 году пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по текущему налогу на прибыль и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 145 млн руб.

С 1 января 2021 г. в рамках реализации инициатив развития цифровой экономики в российское налоговое законодательство были включены льготы для ИТ-компаний, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль с 20% до 3% и установлении пониженных ставок по страховым взносам при соблюдении компанией определенных критериев. Кроме того, в рамках комплексного пакета мер поддержки ИТ-отрасли, принятого в марте 2022 года, ставка налога на прибыль на период 2022-2024 годов для таких компаний снижена до 0%, а также действует мораторий на плановые проверки надзорными органами. Также законодательством предусмотрено освобождение от уплаты налога на прибыль и НДС для участников проекта Сколково в течение 10 лет со дня получения компанией статуса участника проекта и при соблюдении установленных критериев для применения льгот.

(в миллионах российских рублей)

9. Налогообложение (продолжение)

Повышение ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 г. был подписан 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». Среди прочих изменений данный закон предусматривает повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Так, налог на прибыль за 2024 год подлежит уплате в бюджет по ставке 20%, а начиная с 2025 года – по новой ставке 25%. Закон вступает в силу с 1 января 2025 г.

Кроме дополнительного раскрытия информации о налоге на прибыль Группа начислила дополнительные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы для учета повышения ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы, включают в себя следующие позиции:

	Возникновение и уменьшение временных разниц			Возникновение и уменьшение временных разниц			
	31 декабря 2022 г.	В отчете о прибыли или убытке	Влияние объединения бизнесов (Прим. 5)	31 декабря 2023 г.	В отчете о прибыли или убытке*	Влияние объединения бизнесов (Прим. 5)	31 декабря 2024 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Активы в форме права пользования и основные средства	(539)	(323)	–	(862)	(109)	–	(971)
Дебиторская задолженность	107	296	–	403	(72)	–	331
Налоговые убытки	399	522	–	921	1 267	–	2 188
Арендные обязательства	569	330	–	899	202	–	1 101
Оценочные обязательства и резервы	259	(24)	–	235	240	–	475
Незавершенное производство	73	(19)	–	54	(55)	–	(1)
Финансовые вложения	–	88	–	88	92	–	180
Нематериальные активы	(22)	(64)	–	(86)	752	–	666
Прочие разницы	85	4	1	90	196	–	286
Отложенные налоговые активы	931	810	1	1 742	2 513	–	4 255
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Доходы будущих периодов	(40)	(75)	–	(115)	79	–	(36)
Нематериальные активы	(492)	211	–	(282)	253	–	(29)
Кредиторская задолженность	–	(669)	–	(669)	669	–	–
Прочие разницы	70	(103)	–	(33)	(70)	–	(103)
Отложенное налоговое обязательство	(463)	(636)	–	(1 099)	931	–	(168)
Чистый отложенный налоговый актив	468	174	1	643	3 444	–	4 087

* Включая эффект от изменения налоговой ставки в сумме 1 212 млн руб. в составе прибыли или убытка.

ООО «Т1» и его дочерние организации

(в миллионах российских рублей)

10. Запасы

Запасы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Товары для перепродажи	951	1 808
Сырье и материалы	1 843	1 282
Незавершенное производство	7	32
Итого	2 801	3 122

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	17 900	17 343
Прочая дебиторская задолженность	389	248
Итого до вычета резерва	18 289	17 591
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 936)	(1 798)
Итого	15 353	15 793

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

	2024 год	2023 год
На 1 января	1 798	566
Начисление	1 448	1 371
Восстановление резерва	(248)	(133)
Использование	(62)	(6)
На 31 декабря	2 936	1 798

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, необеспеченной и ее обычный срок погашения составляет от 30 до 60 дней. На одного контрагента приходится 26% и 13% дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

12. Активы по договорам

Ниже представлено движение активов по договорам:

	Активы по договорам
31 декабря 2022 г.	4 953
Признано в отчетном периоде	3 343
Погашено в отчетном периоде	(4 953)
31 декабря 2023 г.	3 343
Признано в отчетном периоде	4 255
Погашено в отчетном периоде	(3 343)
31 декабря 2024 г.	4 255

13. Авансы выданные

Краткосрочные авансы выданные включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы выданные, краткосрочные	52 578	43 563
Резерв под обесценение авансов выданных	(210)	(1 210)
Итого	52 368	42 353

Также Группа в 2024 году выдала долгосрочные авансы в счет поставки ИТ-оборудования на сумму 9 787 млн руб. (в 2023 году – 7 724 млн руб.).

14. Займы выданные

	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займ-лимит на сумму 300 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 5,1%	31 мая 2027 г.	5	–
Займ на сумму 1 348 млн руб.	0%	31 марта 2024 г.	–	1 348
Займ-лимит на сумму 30 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,1%	7 января 2026 г.	–	1
Итого займы выданные			5	1 349

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки средств на текущих счетах в кредитных организациях	5 903	7 225
Срочные депозиты в кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	42 130	52 849
Итого	48 033	60 074

16. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС к возмещению	19 939	19 583
Переплата по прочим налогам и страховым взносам	1 866	–
Переплата по налогу на прибыль	411	76
Отложенные расходы и прочие активы	68	799
Итого	22 284	20 458

ООО «Т1» и его дочерние организации

(в миллионах российских рублей)

17. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя следующее:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность	19 809	12 719
Задолженность перед персоналом по оплате труда	4 493	3 182
Начисленные расходы по премиям сотрудникам	20 838	14 459
Прочая кредиторская задолженность	949	811
Итого	46 089	31 171

18. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Облигации биржевые процентные бездокументарные	15,50% годовых	14 октября 2025 г.	2 065	2 064
Кредитная линия в размере 17 600 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2%	15 ноября 2024 г.	–	306
Кредитная линия в размере 7 400 млн руб.	Ключевая ставка ЦБ РФ + 4%	1 июня 2023 г.	220	172
Итого кредиты и займы			2 285	2 542

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы есть открытая кредитная линия на сумму 35 000 млн руб. со сроком погашения 11 июня 2027 г., процентная ставка по которой не превышает Ключевую ставку ЦБ РФ + 5%. Задолженность по кредитной линии на отчетную дату отсутствует.

19. Обязательства по налогам, кроме налога на прибыль

Обязательства по прочим налогам включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	10 303	16 355
Социальное обеспечение	603	390
Прочие налоги	7	23
Итого	10 913	16 768

20. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают в себя следующие позиции:

Резервы	По судебным разбиратель- ствам
31 декабря 2023 г.	851
Использование (Восстановление)/начисление	(92) 2 542
31 декабря 2024 г.	3 301

21. Авансы полученные

Авансы полученные включают в себя следующие позиции:

	<u>31 декабря</u> <u>2024 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2023 г.</u>
Краткосрочные авансы по продаже ИТ-оборудования	107 870	6 800
Краткосрочные авансы по оказанию комплексных услуг	6 166	2 948
Краткосрочные авансы по технической поддержке	913	603
Прочие краткосрочные авансы	76	139
Итого	<u>115 025</u>	<u>10 490</u>

Также Группа в 2023 году получила долгосрочные авансы в счет поставки ИТ-оборудования в сумме 102 904 млн руб., которые в 2024 году реклассифицированы в краткосрочные авансы.

22. Прочие обязательства

Прочие текущие обязательства включают в себя следующие позиции:

	<u>31 декабря</u> <u>2024 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2023 г.</u>
Дивиденды к уплате	1 301	–
Целевое финансирование из бюджета	74	641
Социальное обеспечение	65	–
Отложенные доходы	2	–
Прочие обязательства	38	27
Итого	<u>1 480</u>	<u>668</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе прочих долгосрочных обязательств отражена долгосрочная часть целевого финансирования из бюджета в сумме 1 037 млн руб.

23. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2024 г. полностью оплачен и составляет 17 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 10 тыс. руб.). В октябре 2024 года в состав участников было принято Компания 3, которое внесло вклад в уставный капитал Группы в размере 7 тыс. руб.

Добавочный капитал

В декабре 2024 года Компания 3 внесло вклад в имущество Группы денежными средствами в размере 53 035 млн руб.

Собственные выкупленные доли и неконтролирующие доли участия

В 2024 году Группа приобрела компанию Компания 4, которая владела опционом (колл) на заключение договора купли-продажи доли в размере 69,4% уставного капитала ООО «Т1», принадлежащей Компании 5, за 53 036 млн руб. Также в 2024 году Группа приобрела 100% долей уставного капитала Компании 5 за 30 млн руб. При этом справедливая стоимость выкупленных собственных долей составила 52 984 млн руб.

В 2024 году Группа обменяла 4,4% долей уставного капитала дочерней компании Компания 6, принадлежавших участнику Компания 7, на долю в размере 3,7% уставного капитала ООО «Т1». Справедливая стоимость зачета встречных долей составила 2 929 млн руб. При этом накопленная прибыль, относимая на неконтролирующую долю участия Компания 7 в Компании 6, составила 7 366 млн руб., что привело к положительному результату от выкупа доли в сумме 4 437 млн руб. Балансовая стоимость выкупленных собственных долей в ООО «Т1» составила 4 790 млн руб., что привело к отрицательному результату от продажи в сумме 1 861 млн руб.

23. Капитал (продолжение)

Собственные выкупленные доли и неконтролирующие доли участия (продолжение)

Помимо этого, в 2024 году Группа выкупила 35% долей в Компании 8 за 35 млн руб. Накопленный убыток, относимый на неконтролирующую долю участия, составил 75 млн руб., что привело к отрицательному результату от выкупа доли в сумме 110 млн руб.

Также в течение 2024 года Компания 9 распределило чистую прибыль между участниками. Сумма дивидендов, объявленных к выплате, причитающихся неконтролирующим долям участия, составила 1 301 млн руб.

Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия

<i>Дочерняя компания</i>	<i>Страна регистрации</i>	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Компания 10	Россия	76%	76%
Компания 6	Россия	–	4,4%
Компания 8	Россия	–	35%
Компания 9	Россия	35%	35%
Компания 11	Россия	50%	–
Компания 12	Россия	50%	–
Компания 13	Россия	49%	–

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Накопленные остатки по существенным неконтролирующим долям участия		
Компания 10	211	88
Компания 6	–	4 924
Компания 8	–	208
Компания 9	14	1 087
Компания 11	20	–
Компания 12	28	–
Компания 13	(0,26)	–
	273	6 307
Прибыль, отнесенная на существенные неконтролирующие доли участия		
Компания 10	122	48
Компания 6	2 442	3 093
Компания 8	(283)	(32)
Компания 9	229	577
Компания 11	20	–
Компания 12	28	–
Компания 13	(0,26)	–
	2 558	3 686

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним предприятиям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

(в миллионах российских рублей)

23. Капитал (продолжение)
Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2024 год

	<i>Компания 10</i>	<i>Компания 6</i>	<i>Компания 8</i>	<i>Компания 11</i>	<i>Компания 12</i>	<i>Компания 13</i>	<i>Компания 9</i>
Выручка	1 258	121 454	165	18	4	–	2 428
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(1 113)	(22 596)	(886)	(16)	(10)	–	(2 318)
Валовая прибыль	145	98 858	(721)	2	(6)	–	110
Износ и амортизация	–	(23 048)	(10)	–	–	(0,13)	(568)
Коммерческие и административные расходы	(4)	(9 073)	(78)	(14)	(1)	(0,52)	(1 457)
Прочие операционные доходы	1	1 930	6	50	63	0,10	78
Прочие операционные расходы	–	(13 849)	(9)	–	(2)	(0,05)	(161)
Прибыль от операционной деятельности	142	54 818	(812)	38	54	(0,60)	(1 998)
Финансовые доходы	50	971	6	–	2	–	5 876
Финансовые расходы	–	(711)	(2)	–	–	(0,12)	(2 427)
Прибыль/убыток по курсовым разницам	10	(2)	–	–	–	–	–
Прибыль до налогообложения	202	55 076	(808)	38	56	(0,72)	1 451
Доходы/(расход) по налогу на прибыль	(41)	418	–	2	–	0,19	(797)
Чистая прибыль за год	161	55 494	(808)	40	56	(0,53)	654
Общий совокупный доход	161	55 494	(808)	40	56	(0,53)	654
Относящийся к - неконтролирующим долям участия	122	2 442	(283)	20	28	(0,26)	229

(в миллионах российских рублей)

23. Капитал (продолжение)
Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2023 год

	<i>Компания 10</i>	<i>Компания 6</i>	<i>Компания 8</i>	<i>Компания 9</i>
Выручка	608	100 648	3 828	3 024
Себестоимость реализованной продукции и услуг	(543)	(15 239)	(3 352)	(2 303)
Валовая прибыль	65	85 409	476	721
Износ и амортизация	–	(9 516)	(36)	(595)
Коммерческие и административные расходы	(3)	(4 718)	(457)	(1 139)
Прочие операционные доходы	6	40	128	187
Прочие операционные расходы	(2)	(930)	(40)	(613)
Прибыль от операционной деятельности	66	70 285	71	(1 439)
Финансовые доходы	7	101	36	3 627
Финансовые расходы	(1)	(64)	(199)	(17)
Прибыль по курсовым разницам	6	–	–	–
Прибыль до налогообложения	78	70 322	(92)	2 171
Расходы по налогу на прибыль	(15)	–	–	(523)
Чистая прибыль за год	63	70 322	(92)	1 648
Общий совокупный доход	63	70 322	(92)	1 648
Относящийся к - неконтролирующим долям участия	48	3 094	(32)	577

(в миллионах российских рублей)

23. Капитал (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 г.

	<i>Компания 10</i>	<i>Компания 6</i>	<i>Компания 8</i>	<i>Компания 11</i>	<i>Компания 12</i>	<i>Компания 13</i>	<i>Компания 9</i>
Нематериальные активы	–	147 933	11	9	8	–	761
Основные средства	–	1 340	20	5	–	–	35
Запасы	19	26	2	26	–	–	28
Дебиторская задолженность	90	6 118	104	–	5	–	285
Денежные средства и их эквиваленты	320	8	403	43	43	–	6 415
Прочие активы	84	47 047	550	15	2	3	480
Итого активы	513	202 472	1 090	98	58	3	8 004
Кредиты и займы	–	5	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	166	30 721	460	(1)	2	1	3 114
Отложенные налоговые обязательства	–	412	–	1	–	1	95
Прочие обязательства	30	7 489	951	6	–	2	1 829
Итого обязательства	196	38 627	1 411	6	2	4	5 038
Капитал	317	163 845	(321)	92	56	(1)	2 966
Относящийся к:							
- акционерам материнской компании	106	163 845	(321)	72	28	–	2 952
- неконтролирующим долям участия	211	–	–	20	28	–	14

(в миллионах российских рублей)

23. Капитал (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 г.

	<i>Компания 10</i>	<i>Компания 6</i>	<i>Компания 8</i>	<i>Компания 9</i>
Нематериальные активы	–	84 242	13	1 236
Основные средства	–	545	23	13
Запасы	1	1 017	2	9
Дебиторская задолженность	20	1 863	733	323
Денежные средства и их эквиваленты	198	5 139	150	2 754
Прочие активы	17	32 035	466	352
Итого активы	236	124 841	1 387	4 687
Кредиты и займы	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	100	14 115	832	677
Отложенные налоговые обязательства	1	–	–	18
Прочие обязательства	19	2 375	68	379
Итого обязательства	120	16 490	900	1 074
Капитал	116	108 351	487	3 613
Относящийся к:				
- акционерам материнской компании	28	103 427	279	2 526
- неконтролирующим долям участия	88	4 924	208	1 087

24. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем.

Одна из компаний Группы предоставляет клиентам гарантии по возврату стоимости приобретенной недвижимости в случае оспаривания сделки с участием компании Группы в суде. Гарантии предоставляются на 10 лет с момента регистрации права собственности, с возможностью продления еще на 10 лет. Сумма подобных гарантий по состоянию на конец 2024 года составляла 62 208 млн руб., по состоянию на конец 2023 года – 35 392 млн руб. Группа считает, что вероятность реализации гарантий является низкой и не считает данные гарантии своим обязательством.

Налогообложение

Действующее в Российской Федерации налоговое законодательство подвержено частым изменениям и допускает различное толкование налоговыми органами, которое нередко является нечетким и противоречивым. Данные изменения могут быть существенными и влиять на рост налоговой нагрузки Группы. В начале 2023 года были внесены изменения в законодательство, что может привести к увеличению налоговой нагрузки Группы. Руководство Группы отслеживает регуляторные изменения и проводит оценку эффекта от внедрения мер. Существует риск увеличения налоговых обязательств в связи с неблагоприятными для Группы изменениями налогового законодательства, неоднозначной трактовкой контролирующими органами и оспариванием сделок и подходов, которые ранее не оспаривались. Это может привести к доначислению налогов, штрафов, пени, а также предписаниям налоговых органов, влияние которых на финансовую отчетность Группы может быть существенным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

25. Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями за 2024 год представлена следующими позициями:

	<i>Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени</i>	<i>Продукция и услуги, переданные покупателю в течение времени</i>	<i>Итого</i>
Разработка ПО	–	31 574	31 574
Продажа ИТ-оборудования	82 927	–	82 927
Техническая поддержка	–	18 068	18 068
Продажа программного обеспечения	111 144	–	111 144
Оказание комплексных услуг	2 428	3 415	5 843
Итого	196 499	53 057	249 556

Выручка по договорам с покупателями за 2023 год представлена следующими позициями:

	<i>Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени</i>	<i>Продукция и услуги, переданные покупателю в течение времени</i>	<i>Итого</i>
Разработка ПО	–	32 997	32 997
Продажа ИТ-оборудования	45 074	–	45 074
Техническая поддержка	–	14 796	14 796
Продажа программного обеспечения	90 860	–	90 860
Оказание комплексных услуг	3 024	6 523	9 547
Итого	138 958	54 316	193 274

В 2024 году 70% (в 2023 году – 75%) выручки было получено от одного контрагента.

(в миллионах российских рублей)

26. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж представлена следующими позициями:

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Стоимость ИТ-оборудования	77 925	40 887
Расходы на персонал (заработная плата и прочие выплаты)	41 807	32 642
Услуги подрядчиков	12 637	12 691
Расходы на лицензии и программное обеспечение	6 114	5 125
Услуги связи	497	798
Прочие расходы	2 260	2 232
Итого	141 240	94 375

27. Коммерческие и административные расходы

Коммерческие и административные расходы включают в себя следующие позиции:

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Расходы на персонал (заработная плата и прочие выплаты)	11 148	10 434
Банковские комиссии	733	244
Расходы на предоставление лицензий и юридические услуги	615	105
Расходы на участие в форумах, конференциях, выставках	603	412
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	395	317
Расходы по профессиональные и юридические услуги	367	469
Аренда офисных помещений и складов	258	246
Командировочные расходы	256	302
Расходы на материалы	179	100
Расходы на услуги связи	120	117
Офисные расходы	96	48
Прочие расходы	1 578	1 290
Итого	16 348	14 084

28. Прочие операционные доходы

	<i>2024 год</i>	<i>2023 год</i>
Продажа акций	1 223	–
Восстановление резерва по авансам выданным	1 000	133
Доход от инвестиций в ассоциированные компании	629	385
Доходы от выбытия прочих активов	518	2
Штрафы	126	54
Восстановление прочих резервов	59	111
Списание кредиторской задолженности	57	173
Доход выгодного приобретения дочерней компании	–	3 665
Восстановление резерва по налоговым рискам	–	277
Прочие доходы	572	1 018
Итого	4 184	5 818

(в миллионах российских рублей)

29. Прочие операционные расходы

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Расходы от обесценения нематериальных активов	9 446	–
Обесценение гудвила	2 612	–
Списание нематериальных активов	2 589	236
Начисление резервов под суды	2 542	622
Благотворительность	1 458	631
Обесценение запасов	1 237	–
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	1 200	2 515
Списание дебиторской задолженности	294	89
Расходы прошлых периодов	207	193
Штрафы	184	174
Списание НДС	92	30
Материальная помощь	79	232
Добровольный вклад в имущество	53	–
Проведение мероприятий и выставок	19	32
Расторжение ранее заключенных договоров	–	252
Прочие расходы	720	678
Итого	<u>22 732</u>	<u>5 684</u>

Расходы по обесценению гудвила и нематериальных активов раскрыты в Примечании 6.

30. Финансовые доходы

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Проценты по номинальным счетам	5 157	3 535
Проценты по депозитам	3 733	2 484
Прочие финансовые доходы	–	11
Итого	<u>8 890</u>	<u>6 030</u>

31. Финансовые расходы

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Проценты по займам	2 583	640
Проценты по аренде	493	340
Обесценение финансовых активов	12	9
Итого	<u>3 088</u>	<u>989</u>

32. Сегменты

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы за 2024 год детализированы по сегментам бизнеса:

- ▶ Сегмент 1 – поставка ИТ-оборудования и ПО;
- ▶ Сегмент 2 – предоставление консалтинговых услуг, заказная разработка ПО, разработка собственного ПО;
- ▶ Сегмент 3 – разработка банковских продуктов и банковского ПО;
- ▶ Прочие – оказание услуг сервисной поддержки, облачных услуг и иных.

(в миллионах российских рублей)

32. Сегменты (продолжение)

Руководители, принимающие операционные решения, анализируют показатель Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов сегментов, рассчитанный как выручка по договорам с покупателями за вычетом себестоимости продаж и коммерческих и управленческих расходов. В 2024 году для целей данного расчета руководство приняло решение включать в себестоимость процентные доходы, связанные с долгосрочными договорами на поставку оборудования, которые являются операционными доходами в рамках базовой договоренности с контрагентами. Сумма процентных доходов, включаемых в показатель Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов, составила 2 400 млн руб. в 2024 году. Сверка данного показателя с суммой прибыли до налогообложения в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО приведена ниже.

	Прим.	2024 год	2023 год
Прибыль до налогов, износа, амортизации, процентных и прочих расходов сегментов		94 368	84 815
Прочие доходы и расходы	28, 29	(15 936)	135
Износ и амортизация	6, 7, 8	(27 713)	(14 449)
Курсовые разницы		(665)	(199)
Процентные расходы	31	(3 076)	(980)
Процентные доходы	30	6 490	6 018
Начисление ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам	31	(12)	(9)
Обесценение гудвила	6	(2 612)	–
Прочие финансовые доходы и расходы		–	11
Прибыль до налогообложения		50 844	75 342

Деятельность сегментов по большей части сконцентрирована на территории РФ.

33. Управление рисками

Управление капиталом

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

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

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

Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Управление финансовыми рисками

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

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

(в миллионах российских рублей)

33. Управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа подвержена следующим видам риска:

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

Группа не производит хеджирование вышеуказанных рисков.

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

Кредитный риск

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

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

	<u>31 декабря</u> <u>2024 г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2023 г.</u>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 353	15 793
Активы по договорам	4 255	3 343
Краткосрочные займы выданные	5	1 349
Денежные средства и их эквиваленты	48 033	60 074
Итого	<u>67 646</u>	<u>80 559</u>

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

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

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

33. Управление рисками (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

<i>Просрочка платежей</i>	<i>Процент ожидаемых кредитных убытков</i>	<i>Валовая балансовая стоимость</i>	<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>Балансовая стоимость за вычетом резерва под обесценение</i>
Активы по договорам	0%	4 255	–	4 255
Торговая дебиторская задолженность				
- Текущая	0,94%	12 914	(122)	12 792
- 1-30 дней	0,93%	1 836	(17)	1 819
- 30-90 дней	0,99%	707	(7)	700
- Более 90 дней	98,52%	2 832	(2 790)	42
Итого		22 544	(2 936)	19 608

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>Просрочка платежей</i>	<i>Процент ожидаемых кредитных убытков</i>	<i>Валовая балансовая стоимость</i>	<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>Балансовая стоимость за вычетом резерва под обесценение</i>
Активы по договорам	0%	3 343	–	3 343
Торговая дебиторская задолженность				
- Текущая	1,18%	15 657	(185)	15 472
- 1-30 дней	1,85%	54	(1)	53
- 30-90 дней	0,79%	127	(1)	126
- Более 90 дней	91,90%	1 753	(1 611)	142
Итого		20 934	(1 798)	19 136

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

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

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

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

33. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования (продолжение)

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

Анализ финансовых обязательств по срокам, оставшимся до погашения

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

<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	<i>Менее 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	80	2 619	–	–	2 699
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	46 089	–	–	46 089
Обязательства по аренде	303	1 145	3 655	464	5 567
Прочие обязательства	1 405	–	–	–	1 405
Итого недисконтированные финансовые обязательства	1 788	49 853	3 655	464	55 760

<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>Менее 3 месяцев</i>	<i>От 3 до 12 месяцев</i>	<i>От 1 года до 5 лет</i>	<i>Более 5 лет</i>	<i>Итого</i>
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	78	765	2 088	–	2 931
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	31 171	–	–	31 171
Обязательства по аренде	214	911	3 378	1 221	5 724
Прочие обязательства	27	–	–	–	27
Итого недисконтированные финансовые обязательства	319	32 847	5 466	1 221	39 853

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

33. Управление рисками (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

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

Валюта	Увеличение/ (уменьшение) в процентах 2024 год	Чувствительность до налогообложения 2024 год
Российский рубль	3/(3)	1 525/(1 525)

Валюта	Увеличение/ (уменьшение) в процентах 2023 год	Чувствительность до налогообложения 2023 год
Российский рубль	2/(4)	1 515/(3 030)

Валютный риск

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

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

Валюта	Изменение валютного курса, в % 2024 год	Влияние на налог до налого- обложения 2024 год	Изменение валютного курса, в % 2023 год	Влияние на налог до налого- обложения 2023 год
Доллар США	27/(10)	96/(36)	30/(10)	97/(32)
Евро	27/(10)	8/(3)	30/(10)	263/(88)
Китайский юань	18/(18)	2 172/(2 172)	18/(18)	27/(27)

34. Оценка справедливой стоимости

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств:

	Балансовая стоимость 31 декабря 2024 г.	Справедли- вая стоимость 31 декабря 2024 г.	Непризнанная прибыль/ (убыток) 2024 год	Балансовая стоимость 31 декабря 2023 г.	Справедли- вая стоимость 31 декабря 2023 г.	Непризнанная прибыль/ (убыток) 2023 год
Финансовые активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 353	15 353	-	15 793	15 793	-
Займы выданные	5	5	-	1 349	1 349	-
Денежные средства и их эквиваленты	48 033	48 033	-	60 074	60 074	-
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы полученные	2 285	2 285	-	2 542	2 542	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	46 089	46 089	-	31 171	31 171	-
Итого непризнанное изменение в справедливой стоимости			-			-

(в миллионах российских рублей)

34. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств относятся к Уровню 3 иерархии. Перемещений между уровнями иерархии справедливой стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., не было (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: не было).

Ниже описаны модели и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость активов и обязательств, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

35. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для Группы связанными сторонами считаются ассоциированные и совместные предприятия, партнеры по совместному предприятию, ключевой управленческий персонал, конечная материнская компания Группы, конечная контролирующая сторона Группы и компании под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

Тип компании	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Займы выданные	–	1 348	–	–
Совместное предприятие	–	1 348	–	–
Торговая задолженность	38	23	14	–
Ассоциированная компания	–	14	14	–
Совместное предприятие	38	9	–	–
Авансы выданные	232	330	–	–
Ассоциированная компания	232	330	–	–
Итого	270	1 701	14	–

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим:

Тип компании	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Выручка	92	44	–	–
Себестоимость	(11)	(87)	–	–
Прочие финансовые доходы/расходы	342	312	–	–
Приобретение нематериальных активов	–	–	970	559
Итого	423	269	970	559

35. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	2024 год	2023 год
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	392	282
Отчисления на социальное обеспечение и взносы в пенсионный фонд	47	29
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	439	311

36. Дочерние организации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность всех дочерних организаций.

37. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Группа имеет несколько совместных предприятий и ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия.

38. Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

	<i>Кредиты и займы полученные</i>	<i>Обязательства по аренде</i>	<i>Итого обязательства по финансовой деятельности</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	20 624	3 312	23 936
Привлечение/заключение новых, модификация договоров	24 789	1 942	26 731
Выбытие договоров	–	(205)	(205)
Поступление в результате приобретения бизнеса	2 169	–	2 169
Погашение	(44 885)	(729)	(45 614)
Начисление процентов	630	340	970
Погашение процентов	(794)	(340)	(1 134)
Прощение	9	–	9
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 542	4 320	6 862
Привлечение/заключение новых, модификация договоров	68 445	1 439	69 884
Выбытие договоров	–	(550)	(550)
Поступление в результате приобретения бизнеса	–	–	–
Погашение	(68 743)	(647)	(69 390)
Начисление процентов	2 558	493	3 051
Погашение процентов	(2 542)	(493)	(3 035)
Прощение	25	–	25
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	2 285	4 562	6 847

39. События после отчетной даты

В феврале 2025 года уставный капитал ООО «Т1» был увеличен до 100 млн руб.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 56 листа(ов)