

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
в отношении обобщенной консолидированной  
финансовой отчетности

**АО «Текса»**  
**и его дочерних организаций**  
за 2023 год

*Март 2026 г.*

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

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Сведения об организации	9
2. Существенные положения учетной политики	9
3. Переход на МСФО	18
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые Группой	18
5. Существенные допущения и неопределенности в оценках	19
6. Объединения бизнесов	20
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	23
8. Активы в форме права пользования	24
9. Гудвилл	24
10. Нематериальные активы	25
11. Инвестиции в совместное предприятие	26
12. Прочие финансовые и нефинансовые активы	26
13. Денежные средства и их эквиваленты	27
14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27
15. Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи	29
16. Капитал	30
17. Заемные средства	30
18. Обязательства по аренде	30
19. Прочие финансовые и нефинансовые обязательства	31
20. Выручка	31
21. Прочие операционные расходы	31
22. Налог на прибыль	32
23. Условные и договорные обязательства и операционные риски	34
24. Управление финансовыми рисками	35
25. Выбытие дочерней компании	39
26. События после отчетной даты	39

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
АО «B2B-PTC»

### **Мнение**

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность, состоящая из обобщенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе за 2023 год, обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год и обобщенного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности АО «Текса» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа») за 2023 год, подготовленной в соответствии с Международными 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 «Существенные положения учетной политики».

### **Обобщенная консолидированная финансовая отчетность**

В обобщенной консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными 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. Обобщенная консолидированная финансовая отчетность и проаудированная консолидированная финансовая отчетность не отражают влияния событий, произошедших после даты нашего заключения о проаудированной 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 24 января 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**

### **Прочие сведения**

На основании решения внеочередного заседания общего собрания акционеров Компании от 19 сентября 2025 г. было принято решение о смене наименования с АО «Текса» на АО «B2B-PTC». Запись о регистрации изменений внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2025 г.

### **Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 2 «Существенные положения учетной политики».

### **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».

Сорокин Андрей Владимирович,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»  
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006014805)

6 марта 2026 г.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»  
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 «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: АО «B2B-PTC» (до 19 сентября 2025 г. АО «Текса»)  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 января 2020 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1207700017381.  
Местонахождение: 121151, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, помещ. 1/1/25.

**Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении****на 31 декабря 2023 года***(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)*

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства		71 573	66 362	–
Гудвилл	9	2 625 564	2 625 564	–
Нематериальные активы	10	1 029 747	1 350 198	184 702
Активы в форме права пользования	8	192 493	301 260	50 749
Инвестиции в совместное предприятие		38 000	7 000	–
Займы выданные		–	40 445	–
Прочие внеоборотные активы		17 500	17 500	17 500
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 974 877</b>	<b>4 408 329</b>	<b>252 951</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	13	7 521 282	3 183 397	139 012
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	510 315	435 133	–
Займы выданные		98 065	19 529	100
Запасы		4 151	3 340	1 939
Налог на прибыль к возмещению		727	9 394	1 540
Прочие финансовые активы	12	286 990	80 303	3 717
Прочие нефинансовые активы	12	61 803	47 855	6 974
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>8 483 333</b>	<b>3 778 951</b>	<b>153 282</b>
Активы выбывающей группы		–	79 080	–
<b>Итого активы</b>		<b>12 458 210</b>	<b>8 266 360</b>	<b>406 233</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	16	20	20	20
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		3 460 655	1 202 913	(506 907)
<b>Капитал, приходящийся на акционеров Группы</b>		<b>3 460 675</b>	<b>1 202 933</b>	<b>(506 887)</b>
Неконтролирующие доли участия		(7 033)	(7 476)	(6 242)
<b>Итого капитал</b>		<b>3 453 642</b>	<b>1 195 457</b>	<b>(513 129)</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Обязательства по аренде	18	93 238	194 596	33 804
Отложенные налоговые обязательства	22	25 687	32 935	–
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>118 925</b>	<b>227 531</b>	<b>33 804</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	17	–	–	452 450
Средства клиентов		7 594 601	5 543 202	346 327
Обязательства по аренде	18	106 829	102 813	16 945
Текущее обязательство по налогу на прибыль	22	70 436	47 501	–
Прочие финансовые обязательства	19	409 996	380 881	38 682
Прочие нефинансовые обязательства	19	703 781	761 188	31 154
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 885 643</b>	<b>6 835 585</b>	<b>885 558</b>
Обязательства выбывающей группы		–	7 787	–
<b>Итого обязательства</b>		<b>9 004 568</b>	<b>7 070 903</b>	<b>919 362</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>12 458 210</b>	<b>8 266 360</b>	<b>406 233</b>

Утверждено 4 марта 2026 года:

  
**Дмитрий Морозов**Финансовый директор,  
действующий от имени Акционерного общества «B2B-PTC»  
на основании доверенности №6 от 19 февраля 2026 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.



**Обобщенный консолидированный отчет о совокупном доходе**  
**за 2023 год**

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	<i>Прим.</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Выручка от оказания услуг	20	6 043 656	2 215 953
Расходы на вознаграждение работникам		(2 145 760)	(899 950)
Сопровождение программного обеспечения		(570 130)	(231 211)
Амортизация нематериальных активов, активов в форме права пользования и основных средств		(420 392)	(147 910)
Расходы на агентские услуги		(290 770)	(35 883)
Восстановление/(начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам		3 085	(10 302)
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		19 991	(18 581)
Процентные доходы по эффективной процентной ставке		542 181	39 947
Прочие процентные доходы		34 048	5 405
Процентные расходы		(24 686)	(42 854)
Прибыль от выбытия дочерних компаний		4 704	301 336
Доля в прибыли совместного предприятия		8 000	—
Чистая прибыль от курсовых разниц		5 784	2 297
Прочие операционные доходы		100 315	111 872
Прочие операционные расходы	21	(428 771)	(157 459)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2 881 255</b>	<b>1 132 660</b>
Расход по налогу на прибыль	22	(521 070)	(201 232)
<b>Чистая прибыль за отчетный период по продолжающейся деятельности</b>		<b>2 360 185</b>	<b>931 428</b>
Чистый убыток выбывающей группы		—	(1 433)
<b>Чистая прибыль за отчетный период</b>		<b>2 360 185</b>	<b>929 995</b>
<b>Относящаяся к:</b>			
акционерам Группы		2 359 742	931 229
неконтролирующим долям участия		443	(1 234)
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>2 360 185</b>	<b>929 995</b>
<b>Относящийся к:</b>			
акционерам Группы		2 359 742	931 229
неконтролирующим долям участия		443	(1 234)

Утверждено 4 марта 2026 года:

**Дмитрий Морозов**

Финансовый директор,  
действующий от имени Акционерного общества «B2B-PTC»  
на основании доверенности №6 от 19 февраля 2026 г.

## Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 881 255	1 131 227
Прибыль до налогообложения выходящей группы		–	1 433
<b>Корректировки:</b>			
Амортизация нематериальных активов, активов в форме прав пользования и основных средств		420 392	147 910
Убыток от списания нематериальных активов	21	65 122	–
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности и займов выданных		(3 085)	10 302
Доля в прибыли совместного предприятия		(8 000)	–
Прибыль по курсовым разницам, нетто		(57 494)	(43 057)
(Доходы)/расходы от изменения справедливой стоимости облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	(19 991)	18 581
Процентные доходы по эффективной процентной ставке		(8 223)	(1 950)
Прочие процентные доходы	14	(34 048)	(5 405)
Процентные расходы		24 686	42 854
Прибыль от выбытия дочерних компаний		(4 704)	(301 336)
Прочие неденежные операционные (доходы)/расходы		(13)	980
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>3 255 897</b>	<b>1 001 539</b>
Уменьшение прочих финансовых и нефинансовых активов (Увеличение)/уменьшение запасов		35 443	43 154
Увеличение средств клиентов		(811)	1 444
Увеличение/(уменьшение) прочих финансовых и нефинансовых обязательств		2 051 417	1 116 623
		(34 651)	(104 317)
<b>Итого потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности</b>		<b>5 307 295</b>	<b>2 058 443</b>
Проценты уплаченные		(24 686)	(53 280)
Налог на прибыль уплаченный		(496 716)	(99 353)
<b>Итого чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4 785 893</b>	<b>1 905 810</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(36 030)	(33 506)
Приобретение нематериальных активов		(20 490)	(202)
Предоплата за приобретение финансовых вложений	12	(225 250)	–
Займы выданные		(57 050)	(573)
Погашение займов выданных		18 896	2 665
Приобретение компаний под общим контролем, за вычетом денежных средств		–	(287 874)
Продажа компаний группы, за вычетом денежных средств		30 000	127 539
Продажа ассоциированной компании		7 000	–
Проценты полученные		39 801	8 063
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(243 123)</b>	<b>(183 888)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление заемных средств	17	–	1 790 000
Погашение заемных средств	17	–	(438 000)
Погашение обязательств по аренде	18	(102 885)	(29 537)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	16	(102 000)	–
<b>Чистая сумма денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(204 885)</b>	<b>1 322 463</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>4 337 885</b>	<b>3 044 385</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 183 397	139 012
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>7 521 282</b>	<b>3 183 397</b>

Утверждено 4 марта 2026 года:

**Дмитрий Морозов**

Финансовый директор,  
действующий от имени Акционерного общества «B2B-PTC»  
на основании доверенности №6 от 19 февраля 2026 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

# Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2023 год

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

Прим.	Капитал, причитающийся акционерам Компании			Неконтролирующие доли участия	Итого
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль / накопленный (убыток)	Итого капитал, приходящийся на акционеров Группы		
На 1 января 2022 года	20	(506 907)	(506 887)	(6 242)	(513 129)
Прибыль/(убыток) за период	–	931 229	931 229	(1 234)	929 995
Итого совокупный доход за период	–	931 229	931 229	(1 234)	929 995
Приобретение дочерних компаний под общим контролем	–	778 591	778 591	–	778 591
На 31 декабря 2022 года	20	1 202 913	1 202 933	(7 476)	1 195 457
На 1 января 2023 года	20	1 202 913	1 202 933	(7 476)	1 195 457
Прибыль за период	–	2 359 742	2 359 742	443	2 360 185
Итого совокупный доход за период	–	2 359 742	2 359 742	443	2 360 185
Выплаченные дивиденды	16	(102 000)	(102 000)	–	(102 000)
На 31 декабря 2023 года	20	3 460 655	3 460 675	(7 033)	3 453 642

Утверждено 4 марта 2026 года:

  
**Дмитрий Морозов**  
 Финансовый директор,  
 действующий от имени Акционерного общества «B2B-PTC»  
 на основании доверенности №6 от 19 февраля 2026 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности.



(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 1. Сведения об организации

АО «Текса» (далее – «Компания») и его дочерние организации (далее – совместно именуемые «Группа») специализируются на разработке и предоставлении государственным и коммерческим клиентам технологий по автоматизации закупочного процесса, в том числе электронных площадок для проведения закупок и торгов в цифровом формате (<https://www.rts-tender.ru>, <https://www.b2b-center.ru/app/> и <https://otc.ru/>) на территории Российской Федерации и стран СНГ.

Стороны, обладающие конечным контролем над Группой, на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют. Компания АО «Текса» (далее – «Компания») зарегистрирована 22 января 2020 года в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23а, помещение 1/1/25.

## 2. Существенные положения учетной политики

### 2.1 Основа подготовки отчетности

Данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе проаудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») по состоянию на 31 декабря 2023 года 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 2023 года;
- ▶ консолидированного отчета о совокупном доходе за 2023 год;
- ▶ консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- ▶ консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год.

Проаудированная финансовая отчетность является первой консолидированной финансовой отчетностью Компании, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по МСФО, и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международной отчетности (далее – «КРМФО»).

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за 2023 год содержат информацию, позволяющую пользователям обобщенной консолидированной финансовой отчетности получить представление о характере деятельности Компании, и не раскрывают информацию согласно Постановлению Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и Постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и 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, его контролирующих лиц, подконтрольных ему лиц, включая информацию о том, что такие сделки не совершались.
- ▶ Информация о банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях, в которые входит эмитент, а также их членах.
- ▶ Информация об аффилированных лицах эмитента, включая основания аффилированности и долю принадлежащих им акций эмитента.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах.

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки финансовой отчетности компаний Группы могут существенно отличаться от принятых в МСФО. Соответственно, такая финансовая информация была скорректирована для достоверного представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.2 Непрерывность деятельности

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

При оценке способности продолжать свою деятельность в будущем Группа учитывала свое финансовое положение, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, возмещаемость дебиторской задолженности и прочих активов, а также другие риски, которым подвержена Группа.

Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивого развития Группы и полагает, что применение допущения о непрерывности деятельности при составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности является правомерным.

### 2.3 Дочерние и ассоциированные организации

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность включает консолидируемые дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия Группы.

#### **Объединения бизнесов, находящихся под общим контролем**

Операции по приобретению организаций, находящихся под общим контролем, учитываются с применением метода объединения интересов, при котором:

- ▶ Консолидация осуществляется перспективно (т.е. с даты фактического приобретения дочерней компании).
- ▶ Активы и обязательства приобретаемой компании отражаются по их балансовой стоимости, которая включалась в консолидированную финансовую отчетность организации, осуществляющей контроль как над приобретающей, так и над приобретаемой компанией.
- ▶ В результате объединения бизнесов новый гудвилл не признается (признается только тот гудвилл, который отражался в консолидированной финансовой отчетности организации, осуществляющей контроль как над приобретающей, так и над приобретаемой компанией). Разница между переданным возмещением и приобретенными чистыми активами отражается в составе нераспределенной прибыли Группы.
- ▶ В обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе отражаются результаты деятельности объединенных сторон после даты консолидации.

#### **Ассоциированные организации и совместные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке, в прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Кроме того, если произошло изменение, признанное непосредственно в капитале ассоциированной организации и совместного предприятия, Группа признает свою долю в данном изменении в составе прибыли или убытка, или, когда это применимо, в составе капитала.

Начисление/восстановление убытка от обесценения инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия отражается в составе операционных расходов обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе.

### 2.4 Операции в иностранной валюте

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях (далее – «руб.»), которые также являются функциональной валютой материнской компании. Функциональной валютой российских действующих дочерних организаций является российский рубль.

Показатели сделок, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в функциональную валюту по курсу на дату совершения сделки. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим сделкам, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по официальному обменному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы и расходы. Пересчет валюты по обменным курсам на конец года не используется в отношении неденежных статей.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.4 Операции в иностранной валюте (продолжение)

Официальный курс обмена доллара США к руб., установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), составлял:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
Обменный курс на конец периода	89,69	70,34	74,29
Средний обменный курс за год, закончившийся	85,25	68,55	73,65

### 2.5 Гудвилл

Весь гудвилл, отраженный в настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности, образовался в результате сделки по объединению бизнесов под общим контролем (в сумме, которая отражалась в консолидированной финансовой отчетности предшествующего владельца). С момента объединения бизнесов под общим контролем гудвилл подлежит тестированию на обесценение.

Для оценки обесценения гудвилл распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (далее – «ЕГДС»), которые не должны по своему размеру превышать операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Если возмещаемая стоимость ЕГДС оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала уменьшает балансовую стоимость гудвилла данной ЕГДС, а затем остальных активов ЕГДС пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убытки от обесценения гудвилла признаются непосредственно в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается в последующих периодах.

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

### 2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы Группы кроме гудвилла, имеют определенные сроки полезного использования. Нематериальные активы Группы включают клиентские базы и лицензии на программное обеспечение, приобретенные в 2022 году в результате объединения бизнеса под общим контролем.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение оценочного срока полезного использования и включается в состав статьи «Амортизация нематериальных активов, активов в форме права пользования и основных средств» в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Сроки полезного использования клиентских баз составляют от 3 до 7 лет, лицензий на программное обеспечение от 2 до 10 лет.

### 2.7 Основные средства

Основные средства отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объекта основных средств признается в качестве актива, если существует вероятность получения организацией будущих экономических выгод, связанных с объектом, и стоимость объекта поддается надежной оценке.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств отражаются по мере их возникновения.

Амортизация основным средств начисляется линейным методом в течение оценочного срока полезного использования и включается в состав статьи «Амортизация нематериальных активов, активов в форме права пользования и основных средств» в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Сроки полезного использования основных средств составляют от 2 до 5 лет.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.8 Обесценение нефинансовых активов

Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвилла), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

### 2.9 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, являются ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, исходя из того, передается ли по этому договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются на любую переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты.

Амортизация активов в форме права пользования начисляется линейным методом в течение наименьшего из двух сроков: срока аренды или срока полезного использования активов.

Группа арендует офисные помещения и транспортные средства. Срок аренды обычно составляет от 2 до 3 лет, с возможностью продления договора аренды после этой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. В качестве упрощения практического характера Группа учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся аренды, в качестве одного компонента аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку 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.

После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, в том числе изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных платежей или изменения оценки базового актива.

Группа применяет освобождение от признания в отношении активов с низкой стоимостью и 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). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью равномерно на протяжении срока аренды и отражаются в составе строки «Прочие операционные расходы» обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе.

### 2.10 Выбывающие группы

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Активы и обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Финансовый результат по прекращенной деятельности отражается в отдельной статье отчета о совокупном доходе.



(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть конвертированы в определенную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

### 2.12 Средства клиентов

В процессе осуществления деятельности клиенты размещают средства в обеспечение заявок или оплаты комиссии на небольшой срок на банковских счетах Группы.

Средства клиентов первоначально отражаются в сумме внесенных клиентами денежных средств, учитываются по амортизированной стоимости, однако в силу небольшой срочности проценты по ним не начисляются.

### 2.13 Налог на добавленную стоимость

Расходы и активы признаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – «НДС»). Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемого ему, включается в статью «Прочие нефинансовые активы» или «Прочие нефинансовые обязательства», отраженную в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении.

### 2.14 Обязательства по пенсионным выплатам и прочим вознаграждениям работникам

Группа не имеет дополнительных пенсионных программ, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Эти расходы отражаются в отчетном периоде, к которому относится соответствующая заработная плата. Помимо этого, Группа не выплачивает существенных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.

### 2.15 Финансовые инструменты

В состав финансовых активов входят инвестиции в долговые ценные бумаги (облигации), торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные.

На основании принятой бизнес-модели, долговые ценные бумаги и производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все иные финансовые активы относятся к бизнес-модели для удержания и учитываются по амортизированной стоимости, поскольку проходят тест на характеристики денежных потоков.

Процентные доходы по облигациям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе статьи «Прочие процентные доходы» в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Процентные доходы по иным финансовым активам отражаются в составе статьи «Процентные доходы по эффективной процентной ставке» в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда истек срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этих активов, или она передала эти финансовые активы и передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив.

В состав финансовых обязательств входят средства клиентов (платежи, полученные от организаций для участия в электронных торгах), торговая и прочая кредиторская задолженность, заемные средства, которые учитываются по амортизированной стоимости.

#### Списание финансовых активов

Финансовые активы списываются либо частично, либо целиком, только когда Группа больше не ожидает возмещения их стоимости. Если сумма, подлежащая списанию, выше чем величина накопленного резерва под обесценение, то разница сначала учитывается как увеличение резерва, который затем применяется к валовой балансовой стоимости. Любые последующие восстановления относятся на расходы по кредитным убыткам. Списание относится к прекращению признания.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.15 Финансовые инструменты (продолжение)

Отсутствие обоснованных ожиданий по поводу возмещения стоимости финансовых активов подтверждается в том числе:

- ▶ неисполнением должником своих обязательств в течение периода не менее 3 лет до даты принятия решения о списании;
- ▶ подтверждением факта исключения дебитора из Единого государственного реестра юридических лиц;
- ▶ наличием у Группы обоснованных основания полагать, что издержки на проведение дальнейших действий по взысканию задолженности по финансовому активу, будут выше полученного в дальнейшем результата.

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

### 2.16 Обесценение финансовых активов

Группа анализирует необходимость начисления резервов под ожидаемые кредитные убытки по следующим финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- ▶ займы выданные;
- ▶ торговая дебиторская задолженность;
- ▶ денежные средства и их эквиваленты;
- ▶ прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Группа оценивает резервы под убытки либо на основании ожидаемых кредитных убытков, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, то резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок инструмента.

При оценке ожидаемых кредитных убытков и кредитного риска Группа рассматривает количественную и качественную информацию и проводит анализ, основанный на фактическом опыте кредитных убытков Группы, и учитывающий перспективную информацию. При этом, в случае непогашения задолженности более чем в течение 30 дней с отчетной даты подразумевается, что произошло значительное увеличение кредитного риска.

При значительном увеличении кредитного риска с момента первоначального признания или наличии признаков обесценения финансового актива, ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившегося финансового актива, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

#### Определение дефолта

В рамках управления внутренним кредитным риском Руководство Группы полагает, что если внутренняя или внешняя информация о дебиторе указывает на то, что он вряд ли погасит обязательства кредиторам (в том числе Группе) в полном объеме, то такие финансовые активы, как правило, не подлежат возмещению.

Независимо от вышеприведенного анализа, Группа считает, что дефолт произошел, когда финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.17 Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- ▶ Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- ▶ Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке (непосредственно, например, цены, либо косвенно, т.е. определенные на основе цен).
- ▶ Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

В случае активов и обязательств, которые признаются в обобщенной консолидированной 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.

#### **а) Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представленных выданными займами, торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, средствами клиентов, заемными средствами, торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также обязательствами по аренде относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости и приблизительно соответствует их балансовой стоимости на отчетную дату в связи с их краткосрочным характером.

#### **б) Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость долговых ценных бумаг, не имеющих котировок либо цен на открытом рынке, определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Расчет справедливой стоимости долговых ценных бумаг с использованием исключительно наблюдаемых на рынке данных, предполагает расчет на базе модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

### 2.18 Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.19 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в обобщенной консолидированной финансовой 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.

### 2.20 Выручка от оказания услуг

Группа признает выручку, связанную с предоставлением услуг (предоставлением доступов к электронным площадкам для проведения закупок/торгов и/или участия в закупках/торгах), которая в основном включает в себя выручку по регулируемым закупкам и выручку по коммерческим закупкам, проводимым на электронных площадках, входящих в Группу.

Выручка по регулируемым закупкам представляет собой комиссионные вознаграждения за проведение закупок и торгов в электронном виде и/или предоставление доступов к электронной площадке, взимаемое с участников закупок/торгов, по направлениям, где в той или иной степени присутствует государственное регулирование соответствующих сфер закупок/торгов, в том числе:

- ▶ проведение закупок в соответствии с Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ (далее – «223-ФЗ»);
- ▶ проведение закупок в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ (далее – «44-ФЗ»);
- ▶ проведение закупок в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2016 года № 615 «О порядке привлечения подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, порядке осуществления закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций специализированной некоммерческой организации, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, о порядке осуществления специализированной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, закупки товаров (материалов и оборудования, в том числе высокотехнологичного оборудования), необходимых для оказания услуг и/или выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме, и реализации закупленных и не использованных на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме товаров (материалов и оборудования, в том числе высокотехнологичного оборудования)» (далее – «615-ПП РФ»);
- ▶ проведение закупок малого объема в рамках 44-ФЗ и 223-ФЗ;
- ▶ проведение имущественных торгов (торгов по законодательству о приватизации, об аренде государственного или муниципального имущества, земельных торгов, иное).

Выручка по регулируемым закупкам взимается в соответствии с тарифами, которые определены на сайте <https://www.rts-tender.ru>.

Выручка по коммерческим закупкам представляет собой комиссионное вознаграждение за предоставление доступов к электронной площадке для проведения закупок/торгов и/или участия в закупках/торгах, взимаемое с организаторов закупок/торгов и/или участников закупок/торгов в соответствии с тарифами, которые определены на сайте <https://www.b2b-center.ru/app/>.

Выручка по договорам с покупателями признается в момент перехода контроля над услугами к покупателю в сумме, отражающей вознаграждение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на эти услуги:

- ▶ Комиссионные доходы в соответствии с 44-ФЗ, 223-ФЗ (для закупок с участием только субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – «закупки МСП»)) признаются в момент заключения контракта по результатам проведения электронной процедуры, извещение об осуществлении которой размещено в единой информационной системе закупок либо приглашения принять участие в которой направлены после дня начала применения тарифов.
- ▶ Комиссионные доходы в соответствии с 615-ПП РФ признаются в момент заключения контракта по закупке.
- ▶ Комиссионные доходы по имущественным торгам организатором торгов / продавцом и признаются в момент заключения договора между участниками торгов.
- ▶ Комиссии, взимаемые за участие в закупках малого объема, признаются в момент заключения договора между продавцом и покупателем путем реализованного функционала электронного магазина.



(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.20 Выручка от оказания услуг (продолжение)

Комиссионные доходы по закупкам в соответствии с 223-ФЗ (кроме закупок МСП) и коммерческим закупкам, по которым действуют пакетные тарифы на 1 и 6 месяцев, начисляются в течение этого периода по мере выполнения Группой соответствующих обязательств по заключенным соглашениям.

Комиссионные доходы в виде абонентского обслуживания с продолжительностью доступа 3 или 12 месяцев, начисляются в течение этого периода по мере выполнения Группой соответствующих обязательств по заключенным соглашениям. По тарифам «Участие в одной процедуре» или «30 дней» выручка признается в момент оплаты тарифа.

Группа применяет непубличные тарифные акции для стимулирования клиентской активности и непрерывной оплаты тарифов. Например, при оплате годового тарифа клиенту открывается доступ в течение 15 месяцев, выручка по таким договорам признается также в течение 15 месяцев.

В Группе действует программа лояльности клиентов, основанная на системе накопления и использования бонусных баллов. Группа обычно признает обязательство в отношении накопленных баллов, которые, как ожидается, будут использованы клиентами.

Обязательство в отношении предоставления услуг клиенту считается выполненным, когда сделка или заказ признается выполненным, расчеты по договору урегулированы, депозитарная услуга оказана. Доход по операции признается в определенный момент времени, когда Группа выполняет свои обязательства по проведению операции и предоставлению услуги.

### 2.21 Сопровождение программного обеспечения

Группа использует программное обеспечение для работы электронных площадок. Группа привлекает подрядные организации для сопровождения работы программного обеспечения для бесперебойного функционирования электронных площадок, а также для доработки этого программного обеспечения в связи с изменениями законодательства или запросами клиентов. Доработки используемого программного обеспечения учитываются в составе расходов текущего периода.

### 2.22 Агентские услуги

Группа несет расходы на агентские услуги, связанные с привлечением покупателей, в том числе распространение рекламных и информационных материалов, консультирование клиентов по вопросам работы с электронными торговыми площадками и проведение обучающих мероприятий. Такие расходы учитываются в составе прибыли или убытка текущего периода.

### 2.23 Расходы на вознаграждение работникам

Начисления заработной платы, взносов в Социальный Фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни и премий отражаются в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Группа производит обязательные отчисления на государственное пенсионное обеспечение в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – Пенсионный фонд Российской Федерации). Данные суммы списываются на расходы в том периоде, когда работниками Группы были оказаны услуги, к которым относятся данные начисления.

### 2.24 Налог на прибыль

Сумма текущего налога рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, фактически действующих или, по сути, вступивших в силу на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Исходя из положений законодательства, действующих или введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации налогоплательщика.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 2. Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 2.24 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от их реализации.

### 2.25 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», вступающий в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанная по ставке 5%, составила 54 177 тыс. руб. В ноябре 2023 года Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль, который представлен в строке «Налог на прибыль уплаченный» в обобщенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

## 3. Переход на МСФО

Группа впервые подготовила годовую обобщенную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2023 года. 1 января 2022 года является датой перехода Группы на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и разъяснений, действительных на конец отчетного периода, за который Группа впервые подготовила обобщенную консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Соответствующая версия стандартов применялась при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022 года и в течение последующих периодов до отчетной даты первой обобщенной консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Группа ранее не выпускала годовую обобщенную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная в соответствии с российскими правилами учета, включала только активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы Компании. Для целей подготовки данной обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группа консолидировала дочерние организации.

## 4. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые Группой

### Новые и измененные стандарты и разъяснения, принятые Группой

При составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности Группа применила все новые стандарты, разъяснения или поправки, которые распространяются на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2023 года.

### Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу

Ниже приводятся новые и измененные стандарты и разъяснения, опубликованные, но еще не вступившие в силу. Группа планирует применять эти новые и измененные стандарты и разъяснения в соответствующих случаях, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки и уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

#### 4. Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые Группой (продолжение)

##### Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков» описывают характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержат требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях; «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие конвертируемости валюты» содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

Данные поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на обобщенную консолидированную финансовую отчетность Группы и, следовательно, далее не рассматриваются.

#### 5. Существенные допущения и неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство применяет суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

##### Основные источники неопределенности в оценках

###### Обесценение гудвилла и прочих нематериальных активов

Для анализа гудвилла на обесценение проводится оценка ценности от использования генерирующих единиц, к которым отнесен гудвилл. При расчете ценности от использования руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости. Убыток от обесценения признается, когда возмещаемая стоимость меньше ее балансовой стоимости. Группа оценивает следующие существенные допущения при расчете ценности от использования направлений, генерирующих денежные потоки, к которым отнесен гудвилл: будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от направлений, генерирующих денежные потоки; ставка дисконтирования для расчета текущей стоимости. Подробная информация о тестировании гудвилла на обесценение приведена в Прим. 9.

###### Сроки полезного использования нематериальных активов

Группа ежегодно проверяет срок полезного использования своих нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива учитываются такие факторы как предполагаемое использование актива, его стандартный жизненный цикл, техническое и моральное устаревание, досрочное прекращение действия лицензий, техническая доступность актива до предполагаемой даты окончания использования актива и т.д.

###### Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Руководство включает опционы на продление и на прекращение аренды в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие нуждам Группы при осуществлении своей деятельности.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 5. Существенные допущения и неопределенности в оценках (продолжение)

### Основные источники неопределенности в оценках (продолжение)

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 у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок 11 месяцев неограниченное количество раз. 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).

Группа классифицирует денежные платежи по основной сумме обязательств по аренде в составе денежных потоков по финансовой деятельности и денежные платежи по процентной части обязательств по аренде в составе денежных потоков от операционной деятельности. Группа классифицирует авансы и обеспечительные депозиты, уплаченные по договорам аренды, по которым аренда еще не началась, в составе инвестиционной и операционной деятельности, соответственно.

## 6. Объединения бизнесов

### Сделки под общим контролем

В августе 2022 года компания АО «Текса» приобрела 100% долю в уставном капитале ООО «РТС-тендер», став единственным участником ООО «РТС-тендер» и его дочерних компаний, в том числе АО «Центр развития экономики» и АО «ОТС»:

- ▶ ООО «РТС-тендер» – оператор универсальной федеральной электронной площадки для проведения всех современных видов закупок в электронной форме: госзакупки по 44-ФЗ, закупки госкомпаний по 223-ФЗ, коммерческие закупки, закупки малого объема, имущественные торги, закупки по 615-ПП.
- ▶ АО «Центр развития экономики» (B2B-Center) – оператор электронной площадки для закупок и продаж товаров и услуг коммерческих компаний. Площадка объединяет закупки различных отраслей экономики: металлургии, энергетики, нефтехимии, ритейла, агропромышленного комплекса и других; компания также является разработчиком ИТ решений по автоматизации всего закупочного цикла для крупных и средних компаний российского рынка.
- ▶ АО «ОТС» – оператор электронной торговой площадки OTC-tender, созданной в январе 2012 года для проведения закупок малого объема в соответствии с 44-ФЗ и 223-ФЗ, а также корпоративных закупок.

На момент сделки АО «Текса», Компания 1 (наименование скрыто для целей подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности) и ООО «РТС-тендер» совместно с его дочерними компаниями находились под общим контролем одной организации.

В ноябре 2024 года акционерами Компании 1 и АО «Текса» было принято решение о реорганизации компаний путем присоединения Компании 1 к АО «Текса».



(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**6. Объединения бизнесов (продолжение)****Сделки под общим контролем (продолжение)**

Информация о балансовой стоимости активов и обязательств ООО «РТС-тендер» и его дочерних компаний на дату приобретения представлена ниже:

	<b>24 августа 2022 г.</b>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	1 282 592
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	413 139
Инвестиции в ассоциированные организации	41 650
Активы в форме права пользования	344 652
Основные средства	61 362
Гудвилл	2 625 564
Нематериальные активы	1 440 743
Займы выданные	71 802
Налог на прибыль к возмещению	87 785
Торговая дебиторская задолженность	177 957
Прочие активы	17 500
<b>Обязательства</b>	
Обязательства по аренде	345 675
Средства клиентов	4 408 465
Отложенные налоговые обязательства	49 528
Прочие обязательства	1 229 687
<b>Балансовая стоимость чистых активов</b>	<b>531 391</b>
Денежные средства уплаченные	(1 553 000)
Урегулирование займа, полученного АО «Текса» от ООО «РТС-Тендер» до даты объединения бизнеса под общим контролем	1 795 457
<b>Финансовый результат от приобретения, признанный в составе собственного капитала</b>	<b>773 848</b>
Денежные средства уплаченные	(1 553 000)
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерней компанией	1 282 592
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(270 408)</b>

Гудвилл в сумме 2 625 564 тыс. руб. признается в консолидированной финансовой отчетности Группы как результат объединения бизнеса под общим контролем, и представляет из себя превышение цены покупки указанных компаний над справедливой стоимостью их чистых активов в рамках сделок по приобретению бизнеса, осуществленных в прошлых периодах, и связан с ожиданиями контролирующего акционера по расширению и дальнейшему развитию бизнеса приобретаемых компаний, в том числе с учетом эффектов от предполагаемой синергии.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2022 года доля ООО «РТС-тендер» и его дочерних компаний в выручке Группы составила 2 075 119 тыс. руб., а прибыли 623 775 тыс. руб.

В ноябре 2022 года в результате сделки под общим контролем Группа приобрела 100% долю в уставном капитале Компании 2 (наименование скрыто для целей подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности).

На момент приобретения Группой бизнеса Компании 2 Группа и Компания 2 находились под общим контролем одной организации».

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**6. Объединения бизнесов (продолжение)****Сделки под общим контролем (продолжение)**

Информация о балансовой стоимости активов и обязательств Компании 2 на дату приобретения представлена ниже:

	<b>7 ноября 2022 г.</b>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	10 824
Прочие активы	1 028
<b>Обязательства</b>	
Прочие обязательства	6 609
<b>Балансовая стоимость чистых активов</b>	<b>5 243</b>
Денежные средства уплаченные	(500)
<b>Финансовый результат от приобретения, признанный в составе собственного капитала</b>	<b>4 743</b>
Денежные средства уплаченные	(500)
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерней компанией	10 824
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>10 324</b>

За период с даты приобретения до 31 декабря 2022 года доля Компании 2 в выручке Группы составила 24 754 тыс. руб., а прибыли 20 096 тыс. руб.

**Прочие приобретения**

В ноябре 2022 года Группа приобрела 100% долю в уставном капитале Компании 3 (наименование скрыто для целей подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности) с целью дальнейшей продажи 50% (с потерей контроля).

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Компании 3 на дату приобретения представлена ниже:

	<b>11 ноября 2022 г.</b>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	210
Инвестиции в совместное предприятие	45 319
Прочие активы	24
<b>Обязательства</b>	
Заемные средства	7 477
<b>Справедливая стоимость идентифицированных чистых активов</b>	<b>38 076</b>
Денежные средства уплаченные	(28 000)
Прощение долга	(10 076)
<b>Прибыль от приобретения</b>	<b>—</b>
Денежные средства уплаченные	(28 000)
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерней компанией	210
<b>Чистый отток денежных средств</b>	<b>(27 790)</b>

Если бы приобретение всех дочерних компаний Группы произошло 1 января 2022 года, то выручка Группы за 2022 год составила бы 5 521 597 тыс. руб., а чистая прибыль за 2022 год составила бы 2 345 924 тыс. руб.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают материнскую компанию, акционеров, осуществляющих контроль над Группой, оказывающих существенное влияние на Группу, предприятия под контролем материнской компании, ассоциированную организацию, а также ключевой управленческий персонал и предприятия под его контролем. Компания и ее дочерние организации вступают в ходе обычной деятельности в различные сделки купли-продажи и оказания услуг со связанными сторонами. Операции между Компанией и ее дочерними организациями, являющимися связанными сторонами по отношению к Компании, исключаются при консолидации и не раскрываются в данном примечании.

### Остатки по расчетам со связанными сторонами

Остатки по расчетам между Группой и связанными сторонами на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в таблице ниже. По состоянию на 1 января 2022 году у Группы не было остатков по расчетам со связанными сторонами.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Остатки по расчетам с материнской компанией</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	2 490 994	3 174 510
Депозиты до востребования	5 026 535	–
Производные финансовые активы	–	7 476
Дебиторская задолженность	1 075	2 150
<b>Остатки по расчетам с совместным предприятием</b>		
Займы выданные	74 151	–
Дебиторская задолженность	707	–
<b>Остатки по расчетам с ключевым управленческим персоналом</b>		
Займы выданные	23 299	57 814

Депозиты до востребования размещены по рыночной ставке, которая не пересчитывается в случае досрочного возврата депозита.

### Операции по расчетам со связанными сторонами

Сделки между Группой и связанными сторонами представлены ниже:

	2023 год	2022 год
<b>Операции с материнской компанией</b>		
Реализация товаров и услуг	9 718	5 019
Приобретение товаров и услуг	(6 734)	(2 528)
Процентные доходы по эффективной процентной ставке	532 096	36 090
<b>Остатки по расчетам с совместным предприятием</b>		
Реализация товаров и услуг	10 030	2 758
Приобретение товаров и услуг	–	(631)
Процентные доходы по эффективной процентной ставке	11 728	–
<b>Операции с ключевым управленческим персоналом</b>		
Процентные доходы по эффективной процентной ставке	6 874	1 883

### Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из ежемесячного оклада, премий по результатам достигнутых операционных результатов, выходных пособий и обязательных страховых взносов. Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2023 год составили 286 373 тыс. руб. (2022 год: 128 418 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма задолженности по вознаграждению ключевому управленческому персоналу составила 15 883 тыс. руб. На 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года у Группы не было задолженности по вознаграждению перед ключевым управленческим персоналом.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 8. Активы в форме права пользования

Группа арендует офисные помещения, которые классифицирует как активы в форме права пользования. Срок аренды обычно составляет от 2 до 3 лет, с возможностью продления договора аренды после этой даты.

	<i>Прим.</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>		<b>301 260</b>	<b>50 749</b>
Приобретение компаний под общим контролем		–	344 652
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих договоров		6 633	(2 832)
Снижение объема арендуемых площадей		–	(19 435)
Выбытие		(1 562)	–
Выбытие в результате продажи дочерней компанией	25	–	(46 895)
Амортизация		(113 838)	(24 979)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>		<b>192 493</b>	<b>301 260</b>

Признано в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	<i>Прим.</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Расходы по амортизации активов в форме права пользования		113 838	24 979
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		27 104	14 961
Процентные расходы по обязательствам по аренде	18	24 686	8 425

Признано в обобщенном консолидированном отчете о движении денежных средств:

	<i>Прим.</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Арендные платежи		102 885	29 537
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	18	27 104	14 961
Процентные платежи	18	24 686	8 425
<b>Итого платежи</b>		<b>154 675</b>	<b>52 923</b>

## 9. Гудвилл

Для целей тестирования на обесценение гудвилл, приобретенный в рамках объединения бизнеса под общим контролем, был распределен на ЕГДС «Регулируемые закупки» и ЕГДС «Коммерческие закупки».

	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
Регулируемые закупки	792 647	792 647
Коммерческие закупки	1 832 917	1 832 917
<b>Итого гудвилл</b>	<b>2 625 564</b>	<b>2 625 564</b>

Анализ на обесценение проводился на основе расчета ценности использования. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года величина ценности использования обеих ЕГДС превышала их балансовую стоимость с учетом гудвилла, в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения на эти даты.

Расчет стоимости использования основан на прогнозе денежных потоков, определенном руководством на срок в 5 лет с учетом ожиданий по инфляции и планов по расширению бизнеса, а также оценке терминальной стоимости. Терминальная стоимость определена на основе экстраполяции денежных потоков за пределами горизонта в 5 лет.

Расчет терминальной стоимости (по прогнозу на 5 лет) осуществлялся на основании прогнозных значений руководства Группы по росту бизнеса.



(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**9. Гудвилл (продолжение)**

На 31 декабря 2023 года в качестве ставки дисконтирования, применяемой к прогнозам движения денежных средств, использовалась стоимость собственного капитала в рублях, которая составила 19,7% (31 декабря 2022 года: 27,5%), которая была рассчитана на основе безрисковой ставки доходности, определенной исходя из доходности ОФЗ-2039 на соответствующую дату, скорректированной на бета-коэффициент с учетом премии за инвестирование в акции, актуальной на даты определения стоимости, а также премии за инвестирование в компанию с малой капитализацией. Указанные премии были определены на базе международных исследований и справочников.

По мнению руководства Группы, изменение ключевых допущений не приведет к такой ситуации, когда балансовая стоимость ЕГДС будет выше возмещаемой.

**10. Нематериальные активы**

Движение балансовой стоимости нематериальных активов за период представлено ниже:

	<i>Прим.</i>	<i>Лицензии</i>	<i>Клиентские базы</i>	<i>Итого</i>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2022 г.</b>		<b>265 580</b>	<b>–</b>	<b>265 580</b>
Приобретение компаний под общим контролем	6	396 981	1 043 762	<b>1 440 743</b>
Выбытие в результате продажи дочерней компании	25	(265 580)	–	<b>(265 580)</b>
Поступления		202	–	<b>202</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		<b>397 183</b>	<b>1 043 762</b>	<b>1 440 945</b>
<b>На 1 января 2023 г.</b>		<b>397 183</b>	<b>1 043 762</b>	<b>1 440 945</b>
Списание морально устаревших нематериальных активов	21	(102 180)	–	<b>(102 180)</b>
Поступления		20 490	–	<b>20 490</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>		<b>315 493</b>	<b>1 043 762</b>	<b>1 359 255</b>
<b>Накопленная амортизация</b>				
<b>На 1 января 2022 г.</b>		<b>(80 878)</b>	<b>–</b>	<b>(80 878)</b>
Выбытие в результате продажи дочерней компании	25	88 793	–	<b>88 793</b>
Амортизация		(37 368)	(61 294)	<b>(98 662)</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		<b>(29 453)</b>	<b>(61 294)</b>	<b>(90 747)</b>
<b>На 1 января 2023 г.</b>		<b>(29 453)</b>	<b>(61 294)</b>	<b>(90 747)</b>
Списание морально устаревших нематериальных активов	21	37 058	–	<b>37 058</b>
Амортизация		(91 937)	(183 882)	<b>(275 819)</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>		<b>(84 332)</b>	<b>(245 176)</b>	<b>(329 508)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
<b>На 1 января 2022 г.</b>		<b>184 702</b>	<b>–</b>	<b>184 702</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		<b>367 730</b>	<b>982 468</b>	<b>1 350 198</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>		<b>231 161</b>	<b>798 586</b>	<b>1 029 747</b>

Нематериальные активы включают клиентские базы, полученные в результате приобретения дочерних компаний под общим контролем в 2022 году. На 31 декабря 2023 года балансовые стоимости клиентских баз, которые относятся к приобретенным дочерним компаниям, составили 326 674 тыс. руб. и 471 912 тыс. руб., соответственно. На 31 декабря 2022 года балансовые стоимости клиентских баз, которые относятся к приобретенным дочерним компаниям, составили 445 465 тыс. руб. и 537 004 тыс. руб., соответственно. На 31 декабря 2023 года оставшийся срок полезного использования клиентской базы 3 и 7 лет.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**10. Нематериальные активы (продолжение)**

В рамках приобретения компаний под общим контролем Группой были получены лицензии на программное обеспечение, которые активно используются в рамках операционной деятельности Группы. Однако в декабре 2023 года Группой были выявлены признаки морального устаревания двух лицензий первоначальной стоимостью 102 180 тыс. руб., в связи с чем дальнейшее их использование предполагается невозможным, поэтому было принято решение об их списании. Балансовая стоимость списанных нематериальных активов составила 65 122 тыс. руб.

**11. Инвестиции в совместное предприятие**

В марте 2023 года Группа продала 50% долю в уставном капитале Компании 3 третьей стороне, потеряв контроль над компанией, и классифицировала ее в качестве совместного предприятия (Прим. 15).

С даты продажи по 31 декабря 2023 года доля Группы в прибыли Компании 3 составила 8 000 тыс. руб.

**12. Прочие финансовые и нефинансовые активы**

Прочие финансовые и нефинансовые активы были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
<b>Финансовые активы</b>			
Авансы, выданные за приобретение финансовых активов	225 250	–	–
Торговая дебиторская задолженность	116 895	146 015	30 340
За вычетом резерва под кредитные убытки	(55 155)	(65 712)	(26 623)
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>286 990</b>	<b>80 303</b>	<b>3 717</b>
<b>Нефинансовые активы</b>			
Авансы выданные	30 560	22 267	4 715
Прочие налоги к возмещению	6 317	1 426	186
НДС к возмещению	132	18	350
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	24 794	24 144	1 723
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>61 803</b>	<b>47 855</b>	<b>6 974</b>

Авансы, выданные за приобретение финансовых активов, представляют собой предоплату за приобретение доли в уставном капитале в размере 13% в компании, занимающейся организацией биржевой торговли товарами.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании количества дней просрочки платежа. По торговой дебиторской задолженности со сроком возникновения более 30 дней был начислен резерв по ожидаемым кредитным убыткам в размере 100% от суммы задолженности.

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок:

	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>(65 712)</b>	<b>(26 623)</b>
Начисление резерва	(39 506)	(26 876)
Приобретение компаний под общим контролем	–	(55 385)
Выбытие дочерних компаний	–	26 623
Восстановление резерва	43 549	16 549
Списание дебиторской задолженности	6 514	–
<b>На 31 декабря</b>	<b>(55 155)</b>	<b>(65 712)</b>

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**12. Прочие финансовые и нефинансовые активы (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года объем обесцененной дебиторской задолженности являлся незначительным.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам в 2023 году связано с появлением новой просроченной дебиторской задолженности, а также погашением старой просроченной дебиторской задолженности, кроме того, в течение 2023 года была списана просроченная задолженность за счет резерва. В 2022 году влияние на изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам также оказало приобретение компаний под общим контролем.

**13. Денежные средства и их эквиваленты**

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
Расчетные счета в банках	2 494 747	3 181 547	139 012
Депозиты до востребования	5 026 535	1 850	–
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>7 521 282</b>	<b>3 183 397</b>	<b>139 012</b>

Депозиты до востребования включают денежные средства на депозитных счетах с изначальным сроком погашения до трех месяцев. Проценты по депозитам начисляются по Ключевой ставке ЦБ РФ + 0,4%. Для целей обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств проценты по депозитам до востребования включаются в остатки на конец периода.

**14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

	Валюта	Ставка купона	Дата погашения	Справедливая стоимость	
				31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Еврооблигации	доллар США	5,95%	17.04.2025	–	219 462
Замещающие облигации, котируемые на Московской бирже	доллар США	5,95%	17.04.2025	309 494	–
Облигации, котируемые на Московской бирже	рубль	7,35%	28.05.2025	200 821	208 195
<b>Облигации, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>				<b>510 315</b>	<b>427 657</b>
Валютные свопы с российскими банками				–	7 476
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>				<b>510 315</b>	<b>435 133</b>

Движение по облигациям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлено ниже:

	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Баланс на 1 января</b>		<b>427 657</b>	<b>–</b>
Приобретение компаний под общим контролем	6	–	413 139
Начисление процентов по купону		34 048	5 405
Получение купонного дохода		(37 384)	(8 062)
Изменение справедливой стоимости		19 991	(18 581)
Курсовые разницы		66 003	35 756
<b>Баланс на 31 декабря</b>		<b>510 315</b>	<b>427 657</b>

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**

В 2023 году курсовые разницы по облигациям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированным в долларах США, в сумме 66 003 тыс. руб. (2022 год: 35 756 тыс. руб.) отражены в составе статьи «Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц» обобщенного консолидированного отчета о совокупном доходе.

Для раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила уровень в иерархии источников справедливой стоимости.

	<i>Уровень</i>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>
<b>Оценка справедливой стоимости облигаций с использованием:</b>			
Котировок на активных рынках	Уровень 1	309 494	–
Значимых исходных данных, которые наблюдаются на рынке	Уровень 2	200 821	208 195
Значимых исходных данных, которые не наблюдаются на рынке	Уровень 3	–	219 462
		<b>510 315</b>	<b>427 657</b>

Доходы по облигациям уровня 3, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признанные в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе за 2023 год в сумме 111 291 тыс. руб., представлены доходами по статьям:

- ▶ «Прочие процентные доходы» в сумме 17 878 тыс. руб.;
- ▶ «Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц» в сумме 66 003 тыс. руб.; и
- ▶ «Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в сумме 27 410 тыс. руб., в том числе реализованные доходы за 2023 год составили 24 069 тыс. руб., нереализованные доходы 87 222 тыс. руб.

В течение 2023 года по облигациям уровня 3, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, был выплачен купонный доход в размере 21 258 тыс. руб.

Доходы по облигациям уровня 3, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признанные в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе за период с даты приобретения компаний под общим контролем по 31 декабря 2022 года в сумме 15 151 тыс. руб., представлены:

- ▶ доходом по статье «Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц» в сумме 35 756 тыс. руб.; и
- ▶ расходом по статье «Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» в сумме 20 605 тыс. руб., в том числе реализованные доходы за период с даты приобретения компаний под общим контролем по 31 декабря 2022 года составили ноль руб., нереализованные доходы 15 151 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года для еврооблигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаемых на уровне 3 иерархии справедливой стоимости, использовались индикативные котировки по данным НФА Фиксинг. В случае отклонения индикативных котировок на +5% и -5% справедливая стоимость увеличилась/(уменьшилась) бы на 1 030 тыс. руб., соответственно.

В конце 2023 года был осуществлен обмен еврооблигаций, номинированных в долларах США с купонным доходом 5,95% годовых и сроком погашения 17 апреля 2025 года, на замещающие облигации с аналогичными условиями. Замещающие облигации Группа отразила на уровне 1 иерархии справедливой стоимости. Это обусловлено тем, что они являются активно торгуемыми, и значения справедливой стоимости впоследствии получены на основе котировок активного рынка.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**14. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**

Информация о производных финансовых инструментах на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена ниже (на 1 января 2022 года производные финансовые инструменты отсутствовали):

	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
	Справедливая стоимость			Справедливая стоимость		
	Условная сумма	Актив	Обязательство	Условная сумма	Актив	Обязательство
Валютные свопы с российскими банками	313 909	–	–	260 249	7 476	–
<b>Итого производные финансовые активы</b>	<b>?</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>?</b>	<b>7 476</b>	<b>–</b>

Производные финансовые активы относятся к уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

**15. Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи**

На 31 декабря 2022 года дочерняя компания была отражена как выбывающая группа, и классификация ее активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении была соответствующим образом изменена. Основные классы активов и обязательств Компании 3 на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.
<b>Активы</b>	
Инвестиции в совместное предприятие	79 080
<b>Обязательства</b>	
Заемные средства	7 785
<b>Чистые активы выбывающей группы</b>	<b>71 295</b>

Чистый убыток за период с момента приобретения компании до 31 декабря 2022 года представлен процентными расходами по заемным средствам и составил 1 433 тыс. руб.

В марте 2023 года Группа продала 50% долю в уставном капитале Компании 3 потеряв контроль над компанией, и классифицировала ее в качестве совместного предприятия (Прим. 11).

Информация о выбывающих чистых активах и справедливой стоимости полученного возмещения представлена ниже:

	Дата выбытия
Полученные денежные средства	30 000
Признание доли инвестиции в совместное предприятие	30 000
Урегулирование ранее существовавших отношений (восстановление дебиторской задолженности)	16 000
<b>Справедливая стоимость полученного возмещения</b>	<b>76 000</b>
Чистые активы выбывающей группы	(71 296)
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>4 704</b>

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**16. Капитал****Акционерный капитал**

По состоянию на 1 января 2022 года акционерный капитал Компании состоял из 200 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 100 руб. за акцию. В апреле 2022 года общим собранием акционеров было принято решение о дроблении акций, по которому 1 акция была конвертирована в 100 новых акций. Номинальная стоимость акции после дробления составила один рубль. Исходное количество акций после дробления составило 20 000 штук.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании состоял из 20 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью один рубль за акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

**Дивиденды**

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. Текущая дивидендная политика предусматривает определение суммы дивидендов Общим собранием акционеров Компании.

В декабре 2023 года Компания объявила и выплатила дивиденды за 9 месяцев 2023 года в сумме 102 000 тыс. руб. (5 100 руб. на одну акцию). В 2022 году Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов.

**17. Заемные средства**

Группа не привлекала заемные средства в 2023 году. Движение по заемным средствам за 2022 год представлено ниже:

	<i>Прим.</i>	<i>2022 год</i>
<b>Остаток на 1 января</b>		<b>452 450</b>
Поступление		1 790 000
Приобретение компаний под общим контролем	6	(1 795 457)
Погашение		(438 000)
Начисление процентов		35 862
Погашение процентов		(44 855)
<b>Остаток на 31 декабря</b>		<b>-</b>

**18. Обязательства по аренде**

	<i>Прим.</i>	<i>2023 год</i>	<i>2022 год</i>
<b>Баланс на 1 января</b>		<b>297 409</b>	<b>50 749</b>
Приобретение компаний под общим контролем	6	-	345 675
Заключение новых договоров аренды или модификация существующих		6 665	(2 818)
Снижение объема арендуемых площадей		-	(19 435)
Погашение обязательств по аренде		(102 885)	(29 537)
Проценты начисленные		24 686	8 425
Проценты уплаченные		(24 686)	(8 425)
Выбытие		(1 663)	-
Выбытие в результате продажи дочерней компании	25	-	(47 367)
Курсовые разницы		541	142
<b>Баланс на 31 декабря</b>		<b>200 067</b>	<b>297 409</b>

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Прим. 24.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**19. Прочие финансовые и нефинансовые обязательства**

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
<b>Финансовые обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	204 851	172 568	20 310
Задолженность по вознаграждениям работникам	155 181	153 074	18 330
Прочая кредиторская задолженность	49 964	55 239	42
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>409 996</b>	<b>380 881</b>	<b>38 682</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>			
Авансы полученные	330 776	301 075	828
НДС к уплате	278 070	247 431	19 405
Страховые взносы к уплате	79 679	207 840	10
Прочие налоги к уплате	8 148	638	10 461
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	7 108	4 204	450
<b>Итого нефинансовые обязательства</b>	<b>703 781</b>	<b>761 188</b>	<b>31 154</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 30 дней.

Группа ожидает, что выручка по авансам, полученным на 31 декабря 2023 года, в сумме 330 776 тыс. руб. будет признана в течение 2024 года.

**20. Выручка**

Информация по выручке Группы по договорам с покупателями представлена ниже:

	2023 год	2022 год
Комиссии за участие в торговых (электронных) процедурах, в т.ч.:	5 708 732	2 066 165
Регулируемые закупки:	4 265 902	1 494 585
закупки по 223-ФЗ	1 653 252	610 873
закупки по 44-ФЗ	1 512 010	547 543
закупки малого объема	711 368	264 069
торги по имуществу	305 518	51 249
закупки по 615-ПП РФ	83 754	20 851
Коммерческие закупки	1 442 830	571 580
Плата за сервисы и агентские комиссии	249 519	90 986
Прочая выручка	85 405	58 802
<b>Итого выручка</b>	<b>6 043 656</b>	<b>2 215 953</b>

Выручка, признанная в течение 2023 года, которая была включена в состав обязательств (авансов полученных) на 31 декабря 2022 года, составила 243 787 тыс. руб. (2022 год: ноль рублей).

В сравнительном периоде основная сумма выручки Группы была признана за сентябрь-декабрь 2022 года, с даты приобретения компаний под общим контролем (Прим. 6).

**21. Прочие операционные расходы**

	Прим.	2023 год	2022 год
Расходы от списания нематериальных активов	10	65 122	–
Расходы на рекламу		52 768	21 842
Транспортные расходы		36 457	8 526
Представительские расходы		31 131	10 058
Связь и интернет		28 182	13 472
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью		27 104	14 961
Расходы на благотворительность		26 000	8 476
Материальные расходы		25 994	9 388
Профессиональные услуги		15 265	10 730
Расходы на услуги банков		10 851	3 684
Расходы на ремонт и техническое обслуживание офиса		7 491	2 925
Налоги		352	176
Прочие операционные расходы		102 054	53 221
<b>Итого прочие операционные расходы</b>		<b>428 771</b>	<b>157 459</b>



(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**22. Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль, отраженный в обобщенном консолидированном отчете о совокупном доходе, включает следующие компоненты:

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(528 318)	(217 825)
Отложенный налог, связанный с возникновением и реализацией временных разниц	7 248	16 593
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(521 070)</b>	<b>(201 232)</b>

В 2023 году прибыль компании Группы облагалась по налоговой ставке в размере 0% (если деятельность организации осуществлялась в области информационных технологий), в иных случаях ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли компаний Группы в 2023 году, составила 20% (в 2022 году: 20%).

Ставка налога на прибыль в отношении процентного (купонного) дохода по государственным облигациям, облигациям с ипотечным покрытием и отдельным иным долговым ценным бумагам в отчетном и сравнительном годах составляла 15%.

Дивиденды подлежат обложению российским налогом на прибыль по стандартной ставке 13%, которая при выполнении определенных условий может быть снижена до 0%.

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:

	2023 год	2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 881 255</b>	<b>1 132 660</b>
<b>Теоретические расходы по налогу на прибыль по законодательно установленной ставке налога 20%</b>	<b>(576 251)</b>	<b>(226 292)</b>
Эффект прибыли, не облагаемой налогом	163 826	–
Купонный доход по ценным бумагам, облагаемый налогом по другим ставкам	809	270
Эффект доходов и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(37 435)	(5 686)
Списание отложенных налогов в связи с переходом на льготную ставку	–	(9 267)
Продажа дочерней компании	941	60 267
Непризнанные временные разницы	(18 783)	(20 284)
Налог на сверхприбыль	(54 177)	–
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(521 070)</b>	<b>(201 232)</b>

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств рассчитываются в соответствии с налоговой ставкой, которая будет применяться при фактической реализации актива или расчета по обязательству в соответствии с законодательством, действующим на дату окончания соответствующего отчетного периода.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**22. Налог на прибыль (продолжение)**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления обобщенной консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

	1 января 2023 г.	Восстанов- лено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налоговую базу</b>			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 862	(3 862)	–
Дебиторская задолженность	24 215	(1 572)	22 643
Кредиторская задолженность	28 081	(73)	28 008
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>56 158</b>	<b>(5 507)</b>	<b>50 651</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>			
Нематериальные активы	(89 093)	23 758	(65 335)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	(11 003)	(11 003)
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(89 093)</b>	<b>12 755</b>	<b>(76 338)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>(32 935)</b>	<b>7 248</b>	<b>(25 687)</b>

	1 января 2022 г.	Восстанов- лено/ (отнесено) в составе прибыли или убытка	Приобрете- ние/ выбытие дочерних организаций под общим контролем	31 декабря 2022 г.
<b>Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налоговую базу</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	(5 265)	9 127	3 862
Дебиторская задолженность	–	24 215	–	24 215
Кредиторская задолженность	–	(10 278)	38 359	28 081
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>–</b>	<b>8 672</b>	<b>47 486</b>	<b>56 158</b>
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Нематериальные активы	–	7 921	(97 014)	(89 093)
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>–</b>	<b>7 921</b>	<b>(97 014)</b>	<b>(89 093)</b>
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>–</b>	<b>16 593</b>	<b>(49 528)</b>	<b>(32 935)</b>

Отложенные налоговые активы, которые не были признаны в обобщенном консолидированном отчете о финансовом положении, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
Займы выданные	27 223	24 617	3 578
Дебиторская задолженность	1 868	3 244	–
Кредиторская задолженность	1 008	–	–
Накопленные убытки	34 843	18 298	–
<b>Итого</b>	<b>64 942</b>	<b>46 159</b>	<b>3 578</b>

Изменение непризнанных налоговых активов за 2022 год в сумме 22 297 тыс. руб. относится к приобретению дочерних компаний под общим контролем.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 22. Налог на прибыль (продолжение)

### Налог на сверхприбыль

Отдельные компании Группы являются плательщиками налога на сверхприбыль. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа в 2023 году. 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 54 177 тыс. руб.

### Судебные разбирательства

У Группы имеются незначительные судебные разбирательства общего характера. По мнению руководства, данные разбирательства ни по отдельности, ни вместе не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

### Налоговое законодательство

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое и валютное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение и подвержено частым изменениям, затрагивающим предыдущие отчетные периоды.

Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в правоприменительной практике указывают на то, что налоговые органы и суды могут занимать жесткую позицию при интерпретации и применении данного законодательства, проведении налоговых проверок, в том числе при применении данного законодательства к финансовым сделкам, а также при применении положений, направленных на выявление операций, основной целью которых является неуплата (неполная уплата) суммы налога. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета Группы, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате соответствующие органы могут начислить значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

По общему правилу, выездные налоговые проверки (за исключением проверок по трансфертному ценообразованию), проводимые по решению налоговых органов Российской Федерации, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам корректировать налоговую базу и доначислять суммы налога на прибыль и НДС в отношении контролируемых сделок, если цена, примененная в контролируемой сделке, отличается от рыночного уровня цен, и, если Группа не сможет доказать, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены. Группа определяет свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок или путем корректировки фактических.

## 23. Условные и договорные обязательства и операционные риски

### Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа работает в основном на территории Российской Федерации. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры.

С конца февраля 2022 года иностранные государства и международные организации в отношении Российской Федерации и ряда российских физических лиц и организаций начали поэтапно вводить санкции – ограничительные политические и экономические меры. Санкции включают в себя масштабные ограничения для финансовой системы России (включая ЦБ РФ и крупнейшие банки), деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также персональные санкции против руководства страны и крупнейших предпринимателей.

С 25 февраля 2022 года ряд стран и международных образований, включая США, Канаду, ЕС, Великобританию, Южную Корею, Японию, Австралию и Новую Зеландию, ввели экономические санкции против материнской компании Группы.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

## 23. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

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

В ответ на указанные риски и санкции Правительство Российской Федерации и Банк России приняли комплекс стабилизационных мер для обеспечения макроэкономической устойчивости и стабильности экономики и финансовой системы Российской Федерации, в том числе временное введение запретов на ряд операций с нерезидентами и расчеты в долларах США и Евро, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, введение обязательной продажи валютной выручки, временную приостановку биржевых торгов, ограничение раскрытия определенной статистической информации о макроэкономических показателях, а также финансовой и нефинансовой информации организаций.

Банк России в целях стабилизации экономической ситуации и снижения инфляционного давления на экономику неоднократно пересматривал в 2023 году величину ключевой ставки. Ключевая ставка ЦБ РФ на начало года составляла 7,5%, с 24 июля 2023 года ежемесячно увеличивалась вследствие ухудшения инфляционных ожиданий, на 31 декабря 2023 года ключевая ставка ЦБ РФ составляла 16%.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект на будущее финансовое положение Группы. Однако руководство Группы считает нужным отметить несколько важных факторов:

1. У Группы отсутствует кредитный портфель, на который может оказать негативное влияние изменение величины ключевой ставки, однако при этом Группа на постоянной основе размещает банковские депозиты по ключевой ставке ЦБ РФ + 0,4%, таким образом, в указанной ситуации Группа получает дополнительный доход от повышения ставки.
2. Основная часть клиентов компаний Группы – российские организации, таким образом компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.
3. Российская IT-отрасль получила государственную поддержку на фоне сложившейся в стране экономической ситуации, например, такие как ставка 0% по налогу на прибыль.

Руководство Группы полагает, что оно предприняло и продолжает предпринимать все надлежащие меры по минимизации эффекта введенных экономических санкций. С учетом этого, Руководство Группы не ожидает какого-либо значимого влияния введенных санкций на финансовые результаты Группы.

### Договорные обязательства капитального характера

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года у Группы отсутствовали договорные обязательства на приобретение основных средств и нематериальных активов.

## 24. Управление финансовыми рисками

В ходе обычной операционной деятельности Группа подвержена рыночному, кредитному рискам и риску ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей обобщенной консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы. Политика управления рисками Группы проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Категории финансовых инструментов**

	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>1 января 2022 г.</b>
<b>Финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7 521 282	3 183 397	139 012
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	510 315	435 133	–
Займы выданные	98 065	59 974	100
Прочие финансовые активы	286 990	80 303	3 717
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>8 416 652</b>	<b>3 758 807</b>	<b>142 829</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Средства клиентов	7 594 601	5 543 202	346 327
Заемные средства	–	–	452 450
Обязательства по аренде	200 067	297 409	50 749
Прочие финансовые обязательства	409 996	380 881	38 682
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>8 204 664</b>	<b>6 221 492</b>	<b>888 208</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости (и по которым справедливая стоимость раскрывается), приблизительно соответствует данной амортизированной стоимости.

**а) Валютный риск**

Группа подвержена влиянию валютного риска в отношении облигаций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы. Валютный риск возникает в основном по операциям в долларах США.

С целью снижения влияния валютного риска Группа придерживается подхода экономического хеджирования, заключая договоры по производным финансовым инструментам в той же валюте, в которой оцениваются облигации.

Группа имеет следующую чистую денежную позицию по финансовым активам и обязательствам, выраженным в долларах США:

<b>в долларах США</b>	<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>1 января 2022 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	91	45	5
Облигации, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	309 494	255 234	–
Прочие финансовые активы	827	14 814	–
Прочие финансовые обязательства	(35)	(28)	(73)
<b>Чистая денежная балансовая позиция по финансовым активам и обязательствам</b>	<b>310 377</b>	<b>270 065</b>	<b>(68)</b>
Внебалансовая стоимость валютных свопов с российскими банками	(313 909)	(260 249)	–
<b>Чистая денежная позиция по финансовым активам и обязательствам</b>	<b>(3 532)</b>	<b>9 816</b>	<b>(68)</b>

По оценкам руководства, на основании чистой валютной позиции Группы в долларах США по состоянию на 31 декабря 2023 года укрепление рубля к доллару США на 10% привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 457 тыс. руб., обесценение рубля к доллару США на 10% привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 417 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года укрепление рубля к доллару США на 10% привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 15 933 тыс. руб., обесценение рубля к доллару США на 10% привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 982 тыс. руб. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в том числе процентные ставки, остаются неизменными. При анализе данных за 2022 год использовались аналогичные допущения.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Категории финансовых инструментов (продолжение)****б) Риск изменения процентной ставки**

Процентный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа размещает депозиты по плавающей процентной ставке (Прим. 13), кроме того изменение ставки на рынке оказывает эффект на облигации, оцениваемые по справедливой стоимости (Прим. 14).

На 31 декабря 2023 года увеличение/(уменьшение) процентной ставки на 2 процентных пункта при том, что другие переменные остались бы неизменными, привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли, а также капитала Группы на 111 209 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 437 тыс. руб.).

**в) Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, краткосрочными и долгосрочными финансовыми активами, а также денежными средствами и их эквивалентами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску, которая составила 8 416 652 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 3 751 331 тыс. руб., 1 января 2022 года 142 829 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составили 7 906 337 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 3 323 674 тыс. руб., 1 января 2022 года 142 829 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составили 510 315 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 427 657 тыс. руб., 1 января 2022 года: ноль руб.).

Прочие финансовые активы Группы не содержат индивидуально существенных остатков, которые могут представлять концентрацию кредитного риска. Прочие финансовые активы Группы в основном состоят из дебиторской задолженности покупателей, по которым, как правило, имеются встречные обязательства (гарантии обеспечения либо обеспечительные счета), снижающие чистую подверженность риску Группы по таким договорам. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью других покупателей не создает существенной подверженности риску с учетом краткосрочного характера такой дебиторской задолженности. Тем не менее, Группа создает 100% резерв по ожидаемым кредитным убыткам по любой дебиторской задолженности со сроком возникновения более 30 дней.

**Торговая дебиторская задолженность**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	<i>Текущая</i>	<i>С задержкой платежа более 30 дней</i>	<i>Итого</i>
<b>На 1 января 2022 г.</b>			
Торговая дебиторская задолженность	3 717	26 623	<b>30 340</b>
За вычетом резерва под кредитные убытки	–	(26 623)	<b>(26 623)</b>
<b>Итого</b>	<b>3 717</b>	<b>–</b>	<b>3 717</b>
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Торговая дебиторская задолженность	80 303	65 712	<b>146 015</b>
За вычетом резерва под кредитные убытки	–	(65 712)	<b>(65 712)</b>
<b>Итого</b>	<b>80 303</b>	<b>–</b>	<b>80 303</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
Торговая дебиторская задолженность	61 740	55 155	<b>116 895</b>
За вычетом резерва под кредитные убытки	–	(55 155)	<b>(55 155)</b>
<b>Итого</b>	<b>61 740</b>	<b>–</b>	<b>61 740</b>

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Категории финансовых инструментов (продолжение)***Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы*

Денежные средства и их эквиваленты размещены преимущественно на счетах в материнской компании и других крупных банках, имеющих высокие кредитные рейтинги и минимальный риск дефолта, которые обеспечивают ограничения по кредитному риску на высоком уровне. Все остатки на банковских счетах и срочные депозиты не являются просроченными или обесцененными.

**а) Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (Прим. 13). Согласно оценкам руководства, денежные средства и банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть обращены в денежные средства в любое время для погашения обязательств перед клиентами (кредиторами) Группы.

Группа ведет постоянную работу, направленную на обеспечение достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение 30 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

В таблице ниже указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи. Суммы, указанные в таблице с расшифровкой по срокам погашения, представляют собой недисконтированные потоки денежных средств по заключенным договорам.

	<b>Денежный поток в соответ-</b>				<b>От</b>		
	<b>Балансовая</b>	<b>ствии с</b>	<b>Менее</b>	<b>От 1 до</b>	<b>3 месяцев</b>	<b>1-3 года</b>	<b>Свыше</b>
	<b>стоимость</b>	<b>договором</b>	<b>1 месяца</b>	<b>3 месяцев</b>	<b>до 1 года</b>		<b>3 лет</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>							
Заемные средства	452 450	602 136	–	–	238 980	–	363 156
Средства клиентов	346 327	346 327	346 327	–	–	–	–
Обязательства по аренде	50 749	57 814	1 746	3 492	15 716	36 860	–
Прочие финансовые обязательства	38 682	38 682	38 682	–	–	–	–
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>888 208</b>	<b>1 044 959</b>	<b>386 755</b>	<b>3 492</b>	<b>254 696</b>	<b>36 860</b>	<b>363 156</b>
<b>На 31 декабря 2022 года</b>							
Средства клиентов	5 543 202	5 543 202	5 543 202	–	–	–	–
Обязательства по аренде	297 409	336 493	10 501	21 002	94 508	210 482	–
Прочие финансовые обязательства	380 881	380 881	380 881	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>6 221 492</b>	<b>6 260 576</b>	<b>5 934 584</b>	<b>21 002</b>	<b>94 508</b>	<b>210 482</b>	<b>–</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>							
Средства клиентов	7 594 601	7 594 601	7 594 601	–	–	–	–
Обязательства по аренде	200 067	220 824	10 791	21 471	91 397	97 165	–
Прочие финансовые обязательства	409 996	409 996	409 996	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>8 204 664</b>	<b>8 225 421</b>	<b>8 015 388</b>	<b>21 471</b>	<b>91 397</b>	<b>97 165</b>	<b>–</b>

**д) Управление капиталом**

Общее собрание акционеров Группы проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Общее собрание акционеров держит под контролем уровень прибыли на инвестированный капитал и уровень дивидендов, выплачиваемых акционерам. В отчетном периоде подход Общего собрания акционеров к управлению капиталом не претерпел никаких изменений.

(в тысячах российских рублей, при отсутствии указаний об ином)

**25. Выбытие дочерней компании**

В апреле 2022 года Группа продала третьей стороне 100% долю в уставном капитале АО «ОТС». Информация о балансовой стоимости активов и обязательств АО «ОТС» на дату выбытия представлена ниже:

	<b>Дата выбытия</b>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	119 461
Нематериальные активы	176 787
Активы в форме права пользования	46 895
Займы выданные	62
Прочие активы	29 882
<b>Обязательства</b>	
Обязательства по аренде	47 367
Средства клиентов	328 236
Прочие обязательства	51 820
<b>Чистые активы выбывающей группы</b>	<b>(54 336)</b>
Денежные средства полученные	247 000
<b>Справедливая стоимость полученного возмещения</b>	<b>247 000</b>
<b>Прибыль от выбытия</b>	<b>301 336</b>
Денежные средства полученные	247 000
Денежные средства, выбывающие вместе с дочерней компанией	(119 461)
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>127 539</b>

В августе 2022 года АО «Текса» приобрело 100% долю в уставном капитале ООО «РТС-тендер», став единственным участником ООО «РТС-тендер» и его дочерних компаний, в том числе АО «ОТС» (Прим. 6).

**26. События после отчетной даты**

В марте-декабре 2024 года Компания объявила и выплатила дивиденды за 2023 год в сумме 2 651 949 тыс. руб. (132 597 руб. на одну акцию).

В сентябре-декабре 2024 года Компания объявила и выплатила дивиденды за 1 полугодие 2024 года и 9 месяцев 2024 года в сумме 956 051 тыс. руб. (47 803 руб. на одну акцию).

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 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» с 1 января 2025 года изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций:

- ▶ налоговая ставка по налогу увеличивается с 20% до 25%;
- ▶ для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, на 2025-2030 годы налоговая ставка увеличивается с 0% до 5%.

В ноябре 2024 года Компания приняла решение о присоединении Компании 1.

В январе 2025 года Компания зарегистрировала дополнительный выпуск обыкновенных акций в количестве 145 900 штук номинальной стоимостью один рубль за акцию.



ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 39 листа(ов)