



Акционерное общество "СофтЛайн Трейд"

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2022 года, и заключение по результатам
обзорной проверки

АО "СофтЛайн Трейд"

Финансовая отчетность

30 июня 2022 года

Содержание

Заключение независимого аудитора.....	1
Общие сведения о компании, ее акционере, руководстве и независимом аудиторе.....	3
Финансовая отчетность	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о движении денежных средств	6
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	7
Примечания к финансовой отчетности	
1. Краткая информация о Компании	8
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	12
4. Имущество и оборудование	31
5. Нематериальные активы.....	32
6. Финансовые вложения.....	32
7. Запасы	33
8. Торговая дебиторская задолженность.....	33
9. Прочая дебиторская задолженность.....	34
10. Выданные займы	34
11. Денежные средства и краткосрочные депозиты.....	34
12. Выданные авансы и прочие оборотные активы	34
13. Процентные займы и кредиты.....	35
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	37
15. Аренда	37
16. Налог на прибыль, подлежащий уплате	39
17. Выручка от договоров с клиентами.....	40
18. Себестоимость продаж.....	40
19. Коммерческие, общие и административные расходы	40
20. Прочие операционные расходы	41
21. Финансовые расходы	41
22. Управление финансовыми рисками и политика.....	41
23. Финансовые инструменты.....	45
24. Условные обязательства и другие риски	48
25. Операции со связанными сторонами.....	49
26. Управление капиталом	50
27. События после отчетного периода	50

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

АДРЕСАТЫ

Акционерам акционерного общества «СофтЛайн Трейд»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении акционерного общества «СофтЛайн Трейд» (ОГРН 1027736009333) по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Руководство акционерного общества «СофтЛайн Трейд» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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

ВЫВОД

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке (ОРНЗ 21606055850)



А.Г. Кипор

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа
«Бизнесэкспертиза» (ООО АКГ «Бизнесэкспертиза»),
ОГРН 1157746522152,
129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 9, помещ. 827, офис 27,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017886

29 августа 2022 года

Совет директоров

В соответствии со списком зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг акционерами Компании являются:

Иностранное Юридическое лицо - СОФТЛАЙН ХОЛДИНГ ПИЭЛСИ / SOFTLINE HOLDING PLC

Страна регистрации: Республика Кипр, Рег.номер № 242943

Адрес регистрации: Кипр, 3041, Коста Хараки, 11, 3-й этаж, квартира / офис No 302, 3041, Лимассол, Кипр / Kosta Charaki, 11, 3rd floor, Flat/Office №302, 3041, Limassol, Cyprus
Владелец 100% акций, что составляет 300 000 руб (3 000 обыкновенных именных акций номиналом 100 рублей каждая).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества - Разуваев Владимир Эдуардович

Независимые аудиторы

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Бизнесэкспертиза» (ООО АКГ «Бизнесэкспертиза»),
ОГРН 1157746522152,
129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 15,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017886

Юридический адрес

119270, г. Москва, Лужнецкая набережная, д. 2/4, стр.3А , офис 304

Фактический адрес

115114, г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, деловой квартал «Новоспасский», стр.8

Регистрационный номер

Акционерное общество «СофтЛайн Трейд» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №36 по Юго-Западному административному округу г. Москвы за № 1027736009333 09 декабря 2002 года. Свидетельство серия 77 № 001692963.

Организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта (ОКОПФ) - 12167 Акционерное общество;

Код собственности (ОКФС)-16 Частная собственность.

На отчетную дату у АО «Софтлайн Трейд» 26 обособленных подразделений.

По состоянию на 30 июня 2022 г. в Компании работало 1 186 человек.

АО "СофтЛайн Трейд"

Неаудированный промежуточный сокращенный Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тыс. руб.)

	Примечания	За 6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2022	30 июня 2021
Выручка	17	18 296 584	18 788 274
Себестоимость продаж	18	(16 182 825)	(17 272 801)
Валовая прибыль		2 113 759	1 515 473
Коммерческие, общие и административные расходы	19	(1 717 296)	(1 230 919)
Прочие доходы	20 (a)	20 609	15 561
Прочие расходы	20 (b)	(6 586)	(15 872)
Операционная прибыль		410 486	284 243
Курсовые разницы		(117 185)	(27 510)
Процентный доход		554 951	420 936
Процентные расходы	21	(452 772)	(551 869)
Амортизация финансовых обязательств		(10 985)	(10 765)
Прибыль до налогообложения		384 495	115 035
Налог на прибыль	16	(58 518)	(37 556)
Чистая прибыль за отчетный период		325 976	77 479
Прочий совокупный доход		(237 688)	-
Итого совокупный доход		88 288	77 479

Утверждено и подписано

29 августа 2022 г.

Владимир Разуваев, Генеральный директор АО «СофтЛайн Трейд»

АО "СофтЛайн Трейд"

Неаудированный промежуточный сокращенный Отчет о финансовом положении на 30 июня 2022 года

(в тыс. руб.)

	Примечания	30 июня 2022	31 декабря 2021
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	5	447 881	387 746
Основные средства и оборудование	4	120 748	271 047
Права на арендуемые активы	15	602 238	646 252
Финансовые вложения	6	78 507	57 045
Выданные долгосрочные займы	10	1 485 081	10 528 011
Переплата по налогу на прибыль		-	-
Прочие внеоборотные активы		831 880	212 117
		3 566 335	12 102 218
Оборотные активы			
Выданные авансы	12	1 969 245	1 610 214
Прочие оборотные активы	12	473 020	789 516
Переплата по налогу на прибыль		3 986	-
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	7	1 704 521	1 835 137
Прочая дебиторская задолженность	9	1 313 927	1 449 274
Торговая дебиторская задолженность	8	4 090 768	7 939 503
Выданные займы	10	4 408 806	-
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 392 186	2 846 963
		17 356 459	16 470 607
Итого активы		20 922 794	28 572 825
Собственный капитал			
Уставный капитал		300	300
Нераспределенная прибыль		966 242	661 990
Прибыль за текущий год		325 976	304 253
Прочий совокупный доход		(237 688)	-
Другие компоненты собственного капитала		1 100 000	1 100 000
Собственный капитал и активы, принадлежащие владельцам		2 154 830	2 066 543
Общий капитал		2 154 830	2 066 543
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	16	91 273	83 874
Долгосрочные кредиты и займы	13	3 208 149	6 517 475
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	15	405 491	455 771
Другие долгосрочные кредиторы		141 184	-
Итого долгосрочные обязательства		3 846 097	7 057 120
Текущие обязательства			
Авансы, полученные от клиентов		3 395 325	3 763 934
Прочая кредиторская задолженность	14	200 618	331 358
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	15	146 914	380 103
Краткосрочные кредиты и займы	13	6 205 769	3 287 664
Торговая кредиторская задолженность	14	4 973 241	11 686 103
		14 921 867	19 449 162
Итого обязательства		18 767 964	26 506 282
Общий капитал и обязательства		20 922 794	28 572 825

АО "СофтЛайн Трейд"

Неаудированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тыс. руб.)

	Примечания	6 месяцев, закончившихся	
		30 июня 2022	30 июня 2021
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		384 495	115 035
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и амортизация	4, 5,15	214 869	160 190
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		148	8
Убыток от курсовых разниц		117 185	27 509
Списание товарно-материальных запасов		4 609	13 329
Ожидаемые кредитные потери	22	49 478	(26 858)
Финансовые расходы	21	463 757	562 634
Финансовый доход		(554 951)	(420 936)
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала		679 590	430 911
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>			
(Увеличение)/Уменьшение в запасах		126 006	(137 192)
(Увеличение)/Уменьшение выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности		3 772 726	(102 341)
Увеличение/(Уменьшение) контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 136 394)	(1 654 196)
Денежные средства, полученные в результате операций		(2 558 072)	(1 462 818)
Уплаченный налог на прибыль		(27 872)	(10 636)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(2 585 944)	(1 473 454)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	4	(57 755)	(112 091)
Создание и приобретение нематериальных активов	5	(86 274)	(71 507)
Финансовые вложения	6	(463 856)	-
Полученные проценты (кредиты и депозиты)		807 487	(123 939)
Поступления/ (Выплаты) по займам выданным, нетто		3 979 229	(3 795 281)
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		4 178 831	(4 102 818)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления/(Погашения) займов, нетто		(374 572)	4 596 999
Денежный оборот овердрафтов и кредитных линий		-	-
Оплата основной части обязательств по аренде	15	(146 777)	(197 005)
Выплаченные проценты		(409 129)	(609 069)
Выкуп акций		-	-
Вклад собственников		-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(930 478)	3 790 926
Курсовая разница		(117 186)	(23 892)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		545 223	(1 809 238)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2 846 963 ^а	2 860 763
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		3 392 186 ^а	1 051 524

АО "СофтЛайн Трейд"

Неаудированный промежуточный сокращенный Отчет об изменениях в собственном капитале за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

(в тыс. руб.)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Прочий совокупный доход	Итого капитал
Баланс по состоянию на 1 января 2021 г.	300	661 990	1 100 000		1 762 290
Прибыль за отчетный период		77 455			77 455
Прочий совокупный доход					
Итого совокупный доход		77 455			77 455
Баланс по состоянию на 30 июня 2021 г.	300	739 444	1 100 000		1 839 744
Баланс по состоянию на 1 января 2022 г.	300	966 242	1 100 000		2 066 542
Прибыль за отчетный период		325 976			325 976
Прочий совокупный доход				(237 688)	(237 688)
Итого совокупный доход		325 976		(237 688)	88 288
Баланс по состоянию на 30 июня 2022 г.	300	1 292 218	1 100 000	(237 688)	2 154 830

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

1. Краткая информация о Компании

Индивидуальная финансовая отчетность АО "СофтЛайн Трейд" («Компания») за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., была разрешена к выпуску в соответствии с решением единственного акционера от 6 июня 2022 г. и приказом генерального директора от 29 июля 2022 г.

Компания является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и кибербезопасности. Компания организует цифровую трансформацию бизнеса и удовлетворяет ИТ-потребности своих клиентов.

ИТ-решения и услуги Компании предоставляются по нескольким направлениям бизнеса:

- Программное обеспечение, которое включают в себя традиционное локальное лицензирование и современные соглашения о подписке на весь спектр программных продуктов, включая операционные системы, виртуализацию, кибербезопасность, производительность бизнеса, творчество, образование и другие, от многих поставщиков программного обеспечения.
- Облачные предложения, представленные в виде разнообразного портфеля услуг облачных вычислений, включая общедоступное облако, выделенное частное облако и гибридные облачные решения, основанные на технологиях и услугах ведущих поставщиков.
- Аппаратное обеспечение, предлагающее ряд сервисов и консультационных услуг, установку и поддержку для полного спектра рабочих мест, центров обработки данных и сетевой инфраструктуры, с аппаратными предложениями от ведущих поставщиков.
- Также Компания предлагает услуги по кибербезопасности, управлению программными активами («SAM») и собственные общедоступные облачные сервисы.

Финансовая отчетность Компании составляется на основе принципов непрерывности деятельности.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

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

Компания ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых показателей Компании с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности является российский рубль.

Все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018–2020 гг, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям
(продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО: Раскрытие учетной политики

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2. Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей существенной учетной политике, а не о своей основной учетной политике. Поправки к Положению о практике 2 МСФО предоставляют руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации в учетной политике.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции

Поправки требуют, чтобы компании признавали отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. Допускается раннее применение поправок.

Совет по МСФО внес данные Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

В пункты 15 и 24 МСФО (IAS) 12 были внесены поправки, включающие дополнительное условие, при котором не применяется освобождение от первоначального признания. Согласно измененному руководству временная разница, возникающая при первоначальном признании актива или обязательства, не подлежит освобождению от первоначального признания, если эта операция привела к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Параграф 22A был добавлен для дальнейшего разъяснения этого принципа. Пункты 22(b) и 22(c) МСФО (IAS) 12 также были изменены.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Данные поправки могут оказать существенное влияние на подготовку финансовой отчетности компаний, которые имеют значительные остатки активов в форме права пользования, обязательств по аренде, вывода из эксплуатации, восстановления (реконструкции) и аналогичных обязательств. Последствием будет признание дополнительных отложенных налоговых активов и обязательств.

Данные поправки, вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается раннее применение поправок. Поправки должны применяться с использованием модифицированного ретроспективного подхода.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию, поскольку Компания не применяла исключение при первоначальном признании, если операция приводила к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

3. Основные положения учетной политики

Суждения

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

Признание выручки

Основным источником дохода для Компании является продажа лицензий на программное обеспечение, аппаратное обеспечение и предоставление комплекса услуг. Руководство Компании использует значительное суждение, чтобы определить, выступает ли оно в качестве принципала или агента в своих сделках с клиентами, и определяет, подходит ли признание валовой или чистой выручки для каждого значительного класса сделок.

Оценка вознаграждения агента/принципала зависит от характера контракта с поставщиком. Компания определяет два типа соглашений о перепродаже – прямые (выручка, признаваемая на чистой основе) и косвенные (Компания выступает в качестве партнера с добавленной стоимостью и признает валовую выручку).

Определение характера обязательства по исполнению влияет как на валовой и чистый учет, так и на сроки признания выручки – в определенный момент времени или в течение определенного периода времени. Для получения более подробной информации см. соответствующую политику.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Допущения и оценки

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Компания учитывает любые изменения кредитоспособности дебиторов с даты первоначального возникновения задолженности до отчетной даты, включая анализ сроков возникновения задолженности и анализ последующих оплат. Подверженность Компании кредитному риску ограничена из-за того, что клиентская база велика и разнообразна. Компания использует матрицу резервов по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам. Ставки резервов основаны на днях просрочки для групп различных сегментов клиентов, которые имеют сходные модели потерь. Матрица резервов изначально основана на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов Компании. На каждую отчетную дату анализируются вероятности дефолта, а также применяются общие проценты резервирования:

- 100% задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 365 календарных дней;
- 50% задолженности, если просрочка от 180 календарных дней до года;
- 30% задолженности, если просрочка от 90 до 180 календарных дней.

Исторический опыт Компании в отношении кредитных убытков и прогноз экономических условий также могут не отражать фактический дефолт клиента в будущем. Информация о кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам Компании раскрывается в Примечаниях 8 и 23.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, когда балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, которая является более высокой от его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и его стоимости в использовании. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие основана на имеющихся данных обязательных сделок купли-продажи, проведенных со связанными сторонами, для аналогичных активов или наблюдаемых рыночных цен за вычетом дополнительных затрат на отчуждение актива. Расчет используемого значения основан на модели дисконтированного денежного потока (DCF). Денежные потоки выводятся из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, которую Компания еще не обязалась осуществлять, или значительные будущие инвестиции, которые повысят эффективность актива тестируемого подразделения, генерируемого денежными средствами. Возмещаемая сумма чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели DCF, а также к ожидаемым будущим притокам денежных средств и темпам роста, используемым для целей экстраполяции. Показатели обесценения нефинансовых активов на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Допущения и оценки (продолжение)

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть оценена на основе котируемых цен на активных рынках, их справедливая стоимость оценивается с использованием методов оценки, включая модель DCF. Входные данные для этих моделей берутся с наблюдаемых рынков, где это возможно, но в тех случаях, когда это невозможно, требуется определенная степень суждения при установлении справедливой стоимости. Суждения включают в себя соображения о вводимых ресурсах, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на отчетную справедливую стоимость финансовых инструментов. Дальнейшее раскрытие информации см. в Примечании 23.

Затраты на разработку

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

Аренда

Вероятность реализации вариантов продления и прекращения, разделение и оценка не арендованных компонентов платежей, выявление и оценка фиксированных платежей по существу, определение дополнительной ставки заимствования, имеющей значение при расчете обязательств по аренде, оцениваются для признания активов права пользования и обязательств по аренде.

Компания определяет срок аренды как неотменяемый срок аренды вместе с любыми периодами, охватываемыми опционом, если таковой имеется, на продление аренды, если она разумно определена, или любыми периодами, охватываемыми опционом на прекращение аренды, если разумно ясно, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, которые определяют начальный период и продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если они не расторгнуты любой из сторон договора, считаются подлежащими исполнению после даты, когда договор может быть расторгнут с учетом более широкой экономики договора, а не только платежей за расторжение договора. Условия аренды определяются исходя из условий договора, производственной необходимости аренды специализированного актива и условий реабилитационных обязательств.

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует процентную ставку привлечения дополнительных заемных средств (IBR) для оценки обязательств по аренде. IBR – это процентная ставка, которую Компания должна была бы заплатить, чтобы заимствовать на аналогичный срок, и с аналогичной ценной бумагой средства, необходимые для получения актива, аналогичного стоимости актива права пользования в аналогичной экономической среде. Таким образом, IBR отражает то, что Компания «должна была бы заплатить», что требует оценки, когда отсутствуют наблюдаемые ставки или когда они должны быть скорректированы для отражения условий аренды.

**Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)**

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Имущество и оборудование

Имущество и оборудование указаны по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, которые непосредственно связаны с приобретением активов. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости на остаточную стоимость в течение расчетного срока полезного использования следующим образом:

Тип оборудования	Срок службы, лет
Мебель для хранения	10
Транспорт	6
Климатическое оборудование	5
Компьютер и компьютерная техника	4
Сетевое оборудование	4
Мебель для повседневного использования и оргтехника	3
Другой	5

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия или ликвидации актива, определяются как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются при первоначальном признании по себестоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Внутренние нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в прибыли или убытке в периоде, в котором были понесены расходы.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как конечный или неопределенный.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение полезного экономического срока службы и оцениваются на предмет обесценения всякий раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен. Амортизационный период и метод амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования или ожидаемая структура потребления будущих экономических выгод, воплощенных в активе, считаются изменяющими период или метод амортизации, в зависимости от обстоятельств, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Амортизационные расходы по нематериальным активам с конечным сроком службы признаются в отчете о прибылях и убытках в категории расходов, что соответствует функции нематериальных активов.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно проверяются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Оценка неопределенной жизни пересматривается ежегодно, чтобы определить, продолжает ли неопределенная жизнь поддерживаться. Если нет, то изменение срока полезного использования с неопределенного на конечный производится на перспективной основе.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости в их остаточную стоимость в течение расчетного срока полезного использования следующим образом:

Тип актива	Срок службы, лет
Программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии или 5 лет

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

Расходы на НИОКР

Расходы на исследования учитываются по мере их возникновения. Расходы на развитие по отдельному проекту признаются нематериальным активом, когда Компания может продемонстрировать:

- ▶ Техническая возможность завершения нематериального актива таким образом, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- ▶ Его намерение завершить, а также его способность и намерение использовать или продавать актив;
- ▶ Как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- ▶ Наличие ресурсов для комплектации актива;
- ▶ Возможность достоверно измерять расходы во время разработки.

После первоначального признания расходов на разработку в качестве актива актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается, когда разработка завершена и актив доступен для использования. Он амортизируется в течение периода ожидаемой будущей выгоды. Амортизация учитывается в себестоимости продаж. В период разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Амортизация затрат на разработки, признанных активами, рассчитывается по прямолинейному методу или на единицах продукции за период ожидаемых будущих продаж по соответствующему проекту.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков того, что актив может быть обесценен. При наличии каких-либо признаков обесценения или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности его использования. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов и групп активов.

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

При оценке стоимости в пользовании ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными мультипликаторами, котируемыми ценами на акции публично торгуемых компаний или другими доступными индикаторами справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающихся операций признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по категориям, соответствующим функции обесцененного актива, за исключением имущества, переоцененного ранее отражением суммы переоценки в составе прочего совокупного дохода. Для такого имущества обесценение признается в составе прочего совокупного дохода в размере любой предыдущей переоценки.

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

Запасы

Запасы состоят в основном из программного обеспечения, приобретенного для перепродажи клиентам.

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

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи, которые Компания обоснованно ожидает получить, подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и на руках, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения три месяца и менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и эквиваленты денежных средств (продолжение)

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, как определено выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемой частью управления денежными средствами Компании.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент – это любой договор, при заключении которого одновременно возникают финансовый актив у первой организации, а у второй организации – долевого инструмента или финансовое обязательство.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД), и как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. Все финансовые активы признаются первоначально по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива.

Покупка или продажа финансового актива согласно договору, условия которого требуют поставки актива в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, отражается на дату заключения сделки, т.е. дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, удерживаемые для торговли, и финансовые активы, оцененные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как удерживаемые для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе финансовых расходов (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка
(продолжение)**

финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Эта категория является наиболее актуальной для Компании. Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости при соблюдении обоих следующих условий:

- ▶ Актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- ▶ Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваются с использованием метода эффективного ставки процента и подлежат обесценению. При изменении, обесценении и прекращении признания актива прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы Компании представлены в Примечании 23.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового актива (или части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) только тогда, когда:

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

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка
(продолжение)**

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

Обесценение финансовых активов

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

- ▶ Раскрытие информации в отношении существенных допущений – Примечание 3;
- ▶ Торговая дебиторская задолженность – Примечание 8.

Компания признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым инструментам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете резерва. Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв под убытки, основанный кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива на каждую отчетную дату. Компания создала матрицу резервов, основанную на ее историческом опыте кредитных убытков с поправкой на прогнозные факторы.

Компания считает финансовый актив дефолтным, когда срок исполнения договорных платежей составляет 90 дней. Однако в некоторых случаях Компания может также считать, что финансовый актив находится в состоянии дефолта, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме до учета любых кредитных улучшений, принадлежащих Компании. Финансовый актив списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения договорных денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или как производные инструменты. Все финансовые обязательства признаются первоначально по справедливой стоимости и, в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности, уменьшенной суммой затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового обязательства.

Финансовые обязательства Компании представлены в Примечании 23.

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка
(продолжение)**

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговли и финансовые обязательства, классифицируемые при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как удерживаемые для торговли, если они удерживаются с целью выкупа в ближайшей перспективе. Прибыли или убытки по обязательствам, удерживаемым для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на дату признания и только в том случае, если критерии МСФО (IFRS) 9 выполнены.

Кредиты и займы

Это категория, наиболее актуальная для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации с применением эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любой скидки или премии на приобретение и сборов или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация с применением эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам (Примечание 13).

Договоры финансовой гарантии

Договор финансовой гарантии, выданный Компанией, представляет собой такой договор, согласно которому Компания обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в качестве обязательства по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые непосредственно связаны с выдачей гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по более высокой из суммы оценочного резерва под убытки, и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IAS) 15.

Прекращение признания

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда оно погашено, т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение учитывается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка
(продолжение)**

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

Классификация долговых и долевого инструментов

Долговые и долевого инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с содержанием договорного соглашения.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовали бы участники рынка при установлении цены на данный актив или данное обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Компания использует методы оценки, которые являются уместными в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяющие максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания 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.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность начисления налоговых обязательств в результате того, что позиция Компании будет оспорена выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец периода, а также любых известных постановлений суда и иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

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

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

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Признание выручки

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в рамках цены сделки. Цена сделки – это сумма возмещения, на которую Компания рассчитывает получить право в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Компания оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

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

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Для каждой обязанности к исполнению Компания определяет, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Компания выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

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

Если обязанность к исполнению не выполняется в течение периода времени, Компания выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Компания выполняет обязанность к исполнению, Компания должна принимать во внимание требования к контролю над активом, а также учитывать индикаторы передачи контроля, которые, среди прочего, включают в себя перечисленные ниже:

- ▶ у Компании имеется существующее право на оплату актива;
- ▶ у покупателя имеется право собственности на актив;
- ▶ Компания передала право физического владения активом;
- ▶ покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив; и
- ▶ покупатель принял актив.

Оценка вознаграждения за выручку на чистой/валовой основе зависит от характера контракта с поставщиком. Компания определяет два типа перепродаж: прямые и косвенные.

Для определения подхода к признанию выручки по видам соглашений с поставщиками Компания рассматривает соответствующие показатели действия в качестве принципала. Ниже приведен перечень показателей, по которым Компания должна учитывать операцию в качестве принципала:

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

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

В соответствии с прямыми соглашениями обязанность Компании к исполнению заключается в организации предоставления указанного товара или услуги поставщиком. Последний не контролирует их до того, как товар или услуга будут переданы покупателю, и предоставляет только базовую техническую поддержку.

При этом Компания выступает в качестве агента и признает выручку в размере чистой суммы возмещения, которую Компания удерживает после выплаты другой стороне возмещения, полученного в обмен на товары или услуги, которые должны быть предоставлены такой стороной.

По косвенным соглашениям Компания выступает в качестве партнера вендора с добавленной стоимостью и предоставляет покупателям комплекс индивидуальных решений и консультационных услуг, которые не отличаются от продажи программных продуктов или других товаров (в рамках комплексного контракта), а также выступают в качестве основного источника технической поддержки. Компания выступает в качестве принципала в этих соглашениях и признает выручку на валовой основе (которая равна обороту).

Компания определяет товарную группу как комбинацию обязанностей к исполнению по договору и определяет признание выручки во времени в соответствии с определением обязанностей к исполнению по договору. Комбинации обязанностей к исполнению в одной товарной группе могут быть представлены по-разному в зависимости от типа контракта Компании с вендором.

- (1) Доход от розничных упакованных продуктов и лицензий обычно признается по мере того, как продукты отгружаются или становятся доступными.

Доходы от продажи аппаратных продуктов и лицензий на программное обеспечение признаются на валовой основе, при этом цена продажи клиенту регистрируется как выручка, а стоимость приобретения продукта или услуги регистрируется как себестоимость продаж. Компания определила, что она, как правило, выступает в качестве принципала в вышеуказанных сделках, будучи в конечном итоге ответственной за поставку продукции конечным потребителям; обладает широтой в установлении цен; несет инвентаризационные и кредитные риски.

- (2) Компания также перепродает соглашения о подписке на программное обеспечение другой стороны, которые включают в себя срочные лицензии на текущие продукты с правом использования неопределенных будущих версий программного обеспечения в течение периода покрытия и с условиями оплаты, обычно расширенными в соответствии с периодами обслуживания; соглашения другой стороны Software Assurance (SA), которые позволяют обновлять до неопределенных будущих версий и другие дополнительные преимущества для клиентов; другая сторона Software Assurance (SA) – сторонние соглашения об облачных услугах, которые позволяют использовать размещенный программный продукт или услугу в течение установленного договором периода; и другие услуги по обслуживанию продуктов другой стороны, включая антивирусное программное обеспечение другой стороны.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

В рамках косвенной модели, которая является большинством случаев, Компания предоставляет значительные услуги по интеграции, одновременно конфигурируя и настраивая программные элементы как часть ИТ-решения для своих клиентов. Она предоставляет своим клиентам доступ к готовому ИТ-решению. Он также обеспечивает последующую поддержку. Таким образом, соответствующие доходы признаются валовыми в момент предоставления доступа к решению. Любое последующее рассмотрение, связанное с ежегодным продлением, регистрируется только в том случае, если высока вероятность того, что значительное изменение суммы признанной совокупной выручки не произойдет, когда неопределенность, связанная с рассмотрением вопроса о продлении, будет впоследствии устранена, как правило, при продлении.

В случае, когда Компания не несет ответственности за предоставление товаров или услуг клиенту, она либо регистрирует в качестве выручки только свою комиссию, либо уменьшает сумму выручки, полученной от клиентов, на сумму стоимости, уплаченной поставщикам. Результирующая выручка равна валовой прибыли по сделке, а соответствующая себестоимость продаж отсутствует. В остальных случаях Компания фиксирует полную сумму выручки.

Годовая сумма соответствующей подписки на программное обеспечение и доходы SA признаются при первоначальной подписке и в любое время, когда клиент продлевает их. Доходы от облака другой стороны и обслуживания продукта регистрируются при получении в зависимости от характера договоренностей.

- (3) Компания регистрирует валовую выручку от собственных услуг по обслуживанию облаков и продуктов, где она несет конечную ответственность за такие услуги и выступает в качестве принципала. Соответствующие доходы признаются в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.

- (4) Доход от информационных технологий (ИТ) и связанных с ними услуг признается либо предоставленным за услуги, оплачиваемые по почасовой ставке, либо, для проектов, предназначенных для предоставления решений ИТ-инфраструктуры «под ключ», процент от завершения.

- (5) Компания продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках пакетных контрактных соглашений, содержащих несколько результатов, которые могут включать в себя комбинацию продуктов и услуг. Для каждого результата, который представляет собой отдельную единицу учета, общее вознаграждение за договоренность распределяется на основе относительных цен продажи каждого элемента.

Вознаграждение за выделенное соглашение признается в качестве дохода в соответствии с принципами, описанными выше. Отпускные цены определяются с использованием конкретных объективных доказательств поставщика («VSOE»), если они существуют. В противном случае отпускные цены определяются с использованием доказательств третьих лиц («TPE»). Если ни VSOE, ни TPE недоступны, Компания использует свою наилучшую оценку отпускных цен.

- (6) Авансы клиентов и отсроченные доходы включают (1) платежи, полученные от клиентов до предоставления продукта или выполнения услуг, и (2) суммы, отложенные, если другие условия признания выручки не были выполнены.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает в себя затраты на программное и аппаратное обеспечение, прямые затраты, связанные с доставкой продуктов и услуг, исходящие и входящие транспортные расходы. Эти расходы сокращаются за счет скидок, которые учитываются как заработанные на основе контрактного соглашения с поставщиком.

Вознаграждения работникам

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

В процессе обычной деятельности Компания самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования РФ за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Компания оценивает ожидаемую стоимость неиспользованных отпусков как дополнительную сумму, которую Компания рассчитывает выплатить в результате неиспользованного права, накопленного на дату балансового отчета.

Аренда

При заключении контракта Компания оценивает, является ли контракт договором аренды или содержит ли он его. То есть, если контракт передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Компания признает обязательства по аренде для осуществления лизинговых платежей и активы в форме права пользования, представляющие собой право использования базовых активов.

(i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Срок полезного использования активов в виде права пользования обычно варьируется от 1 до 5 лет.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования также подлежат оценке на обесценение.

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых лизинговых стимулов к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены в соответствии с гарантиями остаточной стоимости. Лизинговые платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который, как разумно определено, будет исполнен Компанией, и платежи штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает то, что Компания реализует опцион на расторжение.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует свою дополнительную ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в аренде, не является легко определяемой. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом роста процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если происходит модификация, изменение срока аренды, изменение арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемой для определения таких арендных платежей) или изменение оценки опциона на покупку базового актива.

(iii) Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания при аренде малоценных активов к аренде. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в качестве расходов на линейной основе в течение срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, в которых Компания не передает практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при ведении переговоров и организации операционной аренды, добавляются к балансовой стоимости арендованного актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в качестве дохода в том периоде, в котором она заработана.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Дивиденды акционерам

Компания признает обязательство по распределению денежных средств акционерам, когда распределение разрешено, и распределение больше не осуществляется по усмотрению Компании. Распределение разрешается, когда оно одобрено акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в капитале.

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

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

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

▶

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по договорам факторинга

Компания представляет обязательства по договорам факторинга в отчете о финансовом положении в виде краткосрочных заимствований, поскольку действующая структура договоров имеет составляющую финансирования.

По договорам факторинга фактор также предоставляет комплекс услуг, в том числе:

- ▶ Оплата по счетам-фактурам;
- ▶ Кассовый учет;
- ▶ Контроль лимитов платежей;
- ▶ Коммуникация с поставщиками по вопросам учета и контроля платежей.

Для признания договора факторинга в договоре должны быть представлены следующие признаки:

- ▶ Механизм начисления комиссий на дату погашения;
- ▶ Условие из договора поставки, когда поставщик предоставляет дополнительную отсрочку платежа в обмен на комиссию;
- ▶ Агентский договор не предусматривает уступку прав (не передачу долга);
- ▶ Агент действует от имени Принципала, и никаких существенных изменений не происходит.

4. Основные средства и оборудование

	Компьютерная и оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 г.	253 659	197 100	450 759
Поступления	23 020	60 731	83 751
Выбытия	(111 327)	(13 136)	(124 463)
На 30 июня 2022 г.	165 352	244 695	410 047
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 г.	(25 252)	(154 460)	(179 713)
Амортизационные отчисления	(12 929)	(36 911)	(49 840)
Выбытия	(35 458)	(24 289)	(59 747)
На 30 июня 2022 г.	(73 639)	(215 660)	(289 299)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022 г.	228 407	42 640	271 047
На 30 июня 2022 г.	91 713	29 035	120 748

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

5. Нематериальные активы

	<u>Программное обеспечение</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2021 г.	323 772
Поступления	72 768
На 30 июня 2021 г.	<u>396 540</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2021 г.	(57 760)
Амортизация	(17 681)
На 30 июня 2021 г.	<u>(75 441)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2021 г.	<u>266 012</u>
На 30 июня 2021 г.	<u>321 099</u>

	<u>Программное обеспечение</u>
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2022 г.	484 730
Поступления	86 274
На 30 июня 2022 г.	<u>571 004</u>
Накопленная амортизация	
На 1 января 2022 г.	(96 984)
Амортизация	(26 139)
На 30 июня 2022 г.	<u>(123 123)</u>
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2022 г.	<u>387 746</u>
На 30 июня 2022 г.	<u>447 881</u>

6. Финансовые вложения

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., Компания выкупила с организованного рынка ценных бумаг акции своей материнской компании Softline Holding PLC с целью участия в долгосрочной программе мотивации сотрудников в количестве 1 094 266 акций на общую сумму 463 857 тыс. руб. В декабре 2021 г. Компания выкупила 113 003 акции Softline Holding PLC на общую сумму 54 730 тыс. руб.

Данные финансовые вложения классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Убыток от переоценки акций, отраженный в составе прочего совокупного дохода в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составляет 230 195 тыс. руб. (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., – 0 тыс. руб.).

3 февраля 2022 г. Компания продала 500 000 акций Softline Holding PLC компании Softline Holding PLC за 205 125 тыс. руб. Убыток от продажи составил 7 075 тыс. руб. и отражен в составе прочего совокупного дохода. Накопленный доход от переоценки проданных акций в размере 418 тыс. руб. был реклассифицирован в нераспределенную прибыль.

Ниже представлены движения финансового вложения в акции Softline Holding PLC за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

6. Финансовые вложения (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
На начало периода	57 045	-
Приобретение финансовых вложений	463 857	57 045
Переоценка финансовых вложений	(230 195)	-
Продажа финансовых вложений связанной стороне	(212 200)	-
На конец периода	78 507	57 045

7. Запасы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Программное обеспечение для перепродажи (по более низкой стоимости или чистой реализуемой стоимости)	1 737 539	1 847 998
Материалы (при меньших затратах или чистой стоимости реализации)	40	52
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(33 058)	(12 913)
Общие запасы	1 704 521	1 835 137

8. Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность от сторонних клиентов	3 520 861	6 497 704
Дебиторская задолженность от связанных сторон	695 747	1 529 045
	4 216 608	8 026 749
Резерв на ожидаемые кредитные потери	(125 840)	(87 246)
	4 090 768	7 939 503

Справедливая стоимость торговой и прочей текущей дебиторской задолженности приближается к ее балансовой стоимости. Средний период незавершенных продаж (DSO) составляет 57 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

В приводимой ниже таблице показано изменение резерва на покрытие ожидаемых кредитных потерь:

	2021	2020
На 1 января	(87 246)	(185 395)
Ожидаемый кредитный убыток признанный (Примечание 8)	(49 478)	(41 372)
Ожидаемый кредитный убыток восстановленный	10 884	139 521
На 30 июня	(125 840)	(87 246)

Информация о кредитных рисках раскрывается в Примечании 22.

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. возрастная структура торговой дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Итого	Текущая	<30 дней	30-60 дней	Просрочка платежей		
					61-90 дней	91-180 дней	>180 дней
На 30 июня 2022 г.	4 090 768	3 421 137	317 593	19 259	82 897	228 642	21 239
На 31 декабря 2021 г.	7 939 503	7 743 771	121 310	45 462	3 727	15 690	9 543

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

9. Прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Дебиторская задолженность сотрудников	36 075	42 211
Проценты к получению	146 381	458 877
Прочие налоги к получению	634 555	706 054
Дебиторская задолженность по прочим операциям	496 916	242 132
	1 313 927	1 449 274

10. Выданные займы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	1 485 081	10 528 011
Итого долгосрочные займы выданные	1 485 081	10 528 011
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	4 408 806	-
Прочие краткосрочные займы выданные	-	-
Итого краткосрочные займы выданные	4 408 806	-
	5 893 887	10 528 011

11. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные депозиты	893 320	2 080 000
Денежные средства в банках	2 498 857	766 950
Касса	9	13
	3 392 186	2 846 963

12. Выданные авансы и прочие оборотные активы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Выданные авансы	1 198 489	893 084
Выданные авансы и другие подлежащие возврату связанным сторонам (Примечание 25)	770 756	717 130
Авансы по договорам с субподрядчиками	462 002	711 604
Тендерные гарантии и депозиты	11 018	77 912
	2 442 265	2 399 730

**Компания выдает гарантии и депозиты, чтобы иметь возможность участвовать в определенных тендерах, требующих таких гарантий и депозитов.*

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

13. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	30 июня 2022	31 декабря 2021
Облигации	9,16%-11,38%	Декабрь 2023	6 115 254	6 289 659
ПАО Сбербанк	6,74%-12%	Февраль 2023	2 257 000	2 000 000
ПАО Росбанк	12,86%	Сентябрь 2022	455 000	-
АО Газпромбанк	8,9%	Февраль 2022	-	1 000 000
Корпоративные заёмщики	7-9%	Октябрь 2022	586 664	515 480
Долгосрочные кредиты и займы			3 208 149	6 517 475
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга			6 205 769	3 287 664
Итого			9 413 918	9 805 139

На 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. все кредиты и займы Компании выражены в российских рублях.

Компания имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий и овердрафтов в случае необходимости привлечения дополнительных средств на пополнение оборотных средств:

- ▶ Общая сумма лимита двух кредитных линий в ПАО Сбербанк составляет 4 000 000 тыс. руб. По соглашению № 9373 сумма долга составляет 2 000 000 тыс. руб., процентная ставка равна 6,74% годовых, соглашение действует до 24 февраля 2023 г. По соглашению № 9372 сумма долга составляет 257 000 тыс. руб., процентная ставка равна 12% годовых, срок погашения до 15 декабря 2022 г. Соглашение действует до 30 марта 2023 г.;
- ▶ Общая сумма лимита кредитной линии в АО АКБ Альфа-Банк составляет 2 300 000 тыс. руб. Соглашение действует до 31 декабря 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма лимита кредитной линии в АО Газпромбанк составляет 2 500 000 тыс. руб. Соглашение действует до 23 июля 2025 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в ПАО Росбанк составляет 800 000 тыс. руб. Сумма долга составляет 455 000 тыс. руб., процентная ставка равна 12,86% годовых, срок погашения до 30 сентября 2022 г. Соглашение действует до 12 июня 2023 г.;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в АО Райффайзенбанк составляет 800 000 тыс. руб., процентная ставка не определена договором. Соглашение действует до 30 декабря 2022 года, процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма овердрафта в АО АКБ Альфа-Банк составляет 150 000 тыс. руб., процентная ставка равна 20%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в ПАО Росбанк составляет 200 000 тыс. руб., процентная ставка равна 11,9%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в АО Райффайзенбанк составляет 200 000 тыс. руб., процентная ставка равна 15,59%.

Неиспользованная часть всех кредитных линий и овердрафтов по состоянию на 30 июня 2022 г. составила 8 238 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 8 250 000 тыс. руб.).

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

13. Кредиты и займы (продолжение)

Кредитные соглашения Компании содержат ряд ковенантов и ограничений, которые включают, но не ограничиваются ими, финансовые коэффициенты, максимальную сумму долга, минимальную сумму EBITDA и определенные условия о невыполнении обязательств. Нарушения ковенанта, если от кредитора не получен отказ от претензий, как правило, позволяют кредиторам требовать ускоренного погашения основной суммы долга и процентов.

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания соблюдала все ограничительные финансовые ковенанты Компании. По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Компания не имеет заложенных активов.

Облигации

23 апреля 2020 г. Компания выпустила 1 350 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и сроком погашения 19 января 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям этого выпуска на 30 июня 2022 г. составляла 11%, эффективная процентная ставка равна 11,38%.

23 октября 2020 г. Компания выпустила 4 950 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и сроком погашения 23 декабря 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям этого выпуска на 30 июня 2022 г. составляла 8,9%, эффективная процентная ставка равна 9,16%.

27 апреля 2022 года Компания выкупила свои рублевые облигации посредством тендерного предложения за денежное вознаграждение в размере 156 307 млн руб. на уровне 84,1% от номинальной цены облигации, сократив долг Компании на 186 369 млн руб.

Непогашенный остаток задолженности по облигациям на 30 июня 2022 г. составлял 6 115 254 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 6 289 659 тыс. руб.), в том числе долгосрочная часть задолженности составляла 3 208 149 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 4 517 475 тыс. руб.), а краткосрочная часть – 2 907 105 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 1 772 184 тыс. руб.).

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>30 июня 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Торговая кредиторская задолженность	4 973 241	11 686 103
Вознаграждения работникам	34 041	6 415
Резерв на неиспользованный отпуск	77 323	72 513
Прочие налоги, подлежащие уплате	76 922	244 833
Прочая кредиторская задолженность	12 332	7 597
	<u>5 173 859</u>	<u>12 017 461</u>

Условия вышеуказанных финансовых обязательств, описанных выше:

- (a) Торговая кредиторская задолженность не является процентной и обычно рассчитывается на 30-дневных условиях;
- (b) Остальная кредиторская задолженность рассчитывается на 30-дневных условиях.

Подробная информация о сделках со связанными сторонами также раскрывается в Примечании 25.

15. Аренда

Компания арендует серверное оборудование по ряду договоров финансового лизинга и офисные помещения по договорам операционной аренды.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
По состоянию на 1 января	(835 874)	(857 036)
Поступления	(78 684)	(25 393)
Начисление процентов	(36 558)	(29 675)
Выбытие	246 556	-
Платежи – часть тела	146 777	124 823
Платежи – %	5 378	14 639
По состоянию на 30 июня	(552 405)	(772 642)
Текущая	(146 914)	(320 046)
Долгосрочная	(405 491)	(452 596)

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 22.

Практически все договоры финансового лизинга номинированы в рублях. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, равна неявной ставке для лизингодателя и варьируется от 10% годовых до 12% годовых. Средняя эффективная процентная ставка составляет около 11% годовых. Средний срок аренды составляет 46 месяцев.

Компания не может легко определить процентную ставку, подразумеваемую в договорах операционной аренды, поэтому она использует процентную ставку, которая подразумевается по долгосрочным облигационным займам Компании и составляет от 8,9% годовых до 11% годовых (Примечание 13), что соответствует условиям и суммам финансирования активов права пользования.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

15. Аренда (продолжение)

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

	Оборудование	Офисные помещения	Итого
1 января 2021	213 978	565 689	779 667
Поступления	17 124	10 755	27 879
Амортизация	(16 675)	(87 506)	(104 181)
30 июня 2021	214 427	488 938	703 365
1 января 2022	214 876	431 376	646 252
Поступление	47 205	63 179	110 384
Амортизация	(65 239)	(89 159)	(154 398)
30 июня 2022	196 842	405 396	602 238

Компания также имеет договоры аренды офисных и складских помещений со сроком аренды 12 месяцев и менее. Компания применяет исключение «краткосрочной аренды» для этих договоров аренды и показывает стоимость аренды как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Амортизационные расходы активов в форме права пользования	154 398	104 181
Процентные расходы по активам в форме права пользования	36 539	33 074
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	2 289	5 142
Общая сумма, признанная в составе прибыли или убытка	193 226	142 396

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

У Компании еще не было договоров аренды, которые были бы заключены с арендатором.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 гг.:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Расход по текущему налогу на прибыль	36 695	16 949
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	21 823	20 607
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	58 518	37 556

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	31 декабря 2021	30 июня 2022	30 июня 2021
Резерв под неиспользуемые отпуска	(17 022)	(13 232)	3 790	6 576
Нематериальные активы	(76 065)	(62 306)	13 759	16 038
Ожидаемые кредитные убытки	(19 008)	(30 710)	(11 702)	2 515
Запасы	50 503	49 581	(922)	(6 763)
Основные средства	2 524	(1 025)	(60)	234
Аренда	(38 224)	(24 528)	13 696	7 100
Оценка кредитов и займов полученных	6 117	9 379	3 262	(5 087)
Прочее	(98)	(98)	-	(6)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль			21 823	20 607
Чистые отложенные налоговые обязательства	(91 273)	(72 939)		
Сверка отложенных налоговых	30 июня 2022		31 декабря 2021	
обязательств:				
Отложенные налоговые активы		259 142		3 563
Отложенные налоговые обязательства		(350 415)		(76 502)
Чистые отложенные налоговые обязательства		(91 273)		(72 939)

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

17. Выручка от договоров с клиентами

Ниже приведена выручки Компании от контрактов с клиентами:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Продажи программного обеспечения и облака	15 598 796	16 681 782
Услуги	2 697 788	2 106 492
	18 296 584	18 788 274

Доходы Компании, как правило, следуют квартальной модели сезонности, характерной для многих компаний в ИТ-отрасли.

18. Себестоимость продаж

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Стоимость программного обеспечения и облака	14 016 122	17 174 459
Стоимость услуг	2 166 703	98 342
	16 182 825	17 272 801

19. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составила 1,230.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Вознаграждения работникам	669 871	568 997
Амортизация	214 869	160 190
Налоги на заработную плату	186 626	156 688
Профессиональные услуги	143 770	12 285
Материалы	85 614	47 429
Расходы на рекламу и маркетинг	85 431	63 613
Ожидаемые кредитные потери	49 478	(26 858)
Банковские платежи и другие сопутствующие комиссии	47 084	60 788
Командировки	41 877	29 397
Расходы на обучение	38 836	36 271
Расходы на связь	19 427	12 325
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	2 289	5 142
Юридические услуги	2 076	10 560
Аудиторские, консультационные и прочие услуги	754	368
Транспортные расходы	64	280
Прочие	129 230	93 444
	1 717 296	1 230 919

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

20. Прочие операционные доходы и расходы

а) Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Списание кредиторской задолженности	18 694	213
Штрафы	1 912	15 275
Прочие доходы	3	73
	20 609	15 561

б) Прочие операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Штрафы	4 898	14 963
Комиссия брокера	641	-
Результат от выбытия активов	148	7
Прочие расходы	899	902
	6 586	15 872

21. Финансовые расходы

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2022	30 июня 2021
Проценты по займам	408 148	511 248
Процентные расходы по активам в форме права пользования	36 539	33 074
Факторинговые сборы	5 849	4 908
Прочие финансовые расходы	2 236	2 639
Амортизация финансовых обязательств	10 985	10 765
	463 757	562 634

22. Управление финансовыми рисками и политика

Деятельность Компании подвергает их следующим финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск и риск процентных ставок денежных потоков), кредитный риск и риск ликвидности. Общая программа управления рисками Компании направлена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые показатели Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков. Управление рисками осуществляется финансовым отделом в соответствии с политиками, утвержденными руководством.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменения рыночных цен.

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда Компания вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий. У Компании есть активы и обязательства, номинированные в различных валютах. Валютный риск возникает в случае, если фактическая или прогнозная сумма активов, номинированных в иностранной валюте, больше или меньше суммы обязательств, номинированных в той же валюте.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок ограничена: на 30 июня 2022 г. примерно 99% заимствований Компании были по фиксированной процентной ставке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовым потерям.

Компания подвержена кредитному риску от своей операционной деятельности. Финансовые активы с потенциальным кредитным риском относятся в основном к торговой дебиторской задолженности.

Расчет отражает взвешенный по вероятности результат, временную стоимость денег и разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если просроченная задолженность более чем на три года.

Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска. Хотя на взыскание дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что не существует значительного риска потерь.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой балансовую стоимость каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 10.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

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

30 июня 2022	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,04%	2,92%	1,02%	0,00%	32,99%	88,34%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4 216 608	3 424 545	317 731	19 259	82 897	309 343	62 833
Ожидаемые кредитные убытки	(125 840)	(3 407)	(138)	-	-	(80 701)	(41 594)

31 декабря 2021	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,04%	2,92%	1,02%	0,00%	32,99%	88,34%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8 026 749	7 746 837	124 963	45 932	3 727	23 413	81 877
Ожидаемые кредитные убытки	(87 246)	(3 066)	(3 653)	(470)	-	(7 723)	(72 334)

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что организация не сможет выплатить свои обязательства по мере наступления срока их погашения. Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и наличие финансирования через адекватный объем выделенных кредитных линий.

Руководство осуществляет мониторинг скользящих прогнозов резерва ликвидности Компании (прогнозы платежей по торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов) на основе ожидаемого денежного потока.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)**22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)**

В приведенной ниже таблице анализируются финансовые активы и обязательства Компании на соответствующий срок погашения на основе оставшегося периода на балансе до даты окончания срока действия договора. Суммы, указанные в таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Справедливая стоимость остатков, подлежащих погашению в течение 12 месяцев, приближается к их балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования не является значительным.

30 июня 2022	Менее 1 года	1–2 года	Более 2 лет	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	6 205 769	3 208 149	-	9 413 918
Обязательства по лизингу	189 820	333 364	29 221	552 405
Торговая кредиторская задолженность	4 973 241	-	-	4 973 241
	11 368 830	3 541 513	29 221	14 939 564
31 декабря 2021	Менее 1 года	1–2 года	Более 2 лет	Балансовая стоимость
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	1 515 480	5 122 184	3 167 475	9 805 139
Обязательства по лизингу	455 771	292 556	87 547	835 874
Торговая кредиторская задолженность	11 686 102	-	-	11 686 102
	13 657 353	5 414 740	3 255 022	22 327 115

**Торговая дебиторская задолженность не включает уплаченные авансы, возмещаемые НДС, предоплаченные налоги на прибыль, прочие оборотные активы, которые не классифицируются как финансовые активы.*

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

23. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Компании по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	30 июня 2022	31 декабря 2021
Финансовые активы			
Выданные долгосрочные кредиты	I	1 485 081	10 528 011
Задолженность по финансовой аренде	I	152 903	212 117
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	5 404 695	9 146 645
Выданные займы	I	4 408 806	-
Денежные средства и их эквиваленты	I	3 392 186	2 846 963
Итого финансовые активы		14 843 671	22 733 736
Краткосрочные		13 205 687	11 993 608
Долгосрочные		1 637 984	10 740 128
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	II	3 208 149	6 517 475
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	405 491	455 771
Краткосрочные кредиты и займы	II	6 205 769	3 287 664
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	146 914	380 103
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	5 173 859	12 017 461
Итого финансовые обязательства		15 140 182	22 658 474
Краткосрочные		11 526 542	15 685 228
Долгосрочные		3 613 640	6 973 246

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

I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

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

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2022	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	30 июня 2022
Краткосрочные кредиты и займы	-	422 972	-	3 985 834	4 408 806
Краткосрочные обязательства по аренде	170 640	-	27 539	(51 265)	146 914
Долгосрочные кредиты и займы	6 517 475	-	-	(3 309 326)	3 208 149
Долгосрочные обязательства по аренде	455 771	-	51 145	(101 425)	405 491
Итого обязательства по финансовой деятельности	7 143 886	422 972	78 684	511 911	8 157 453

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

23. Финансовые инструменты (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности
(продолжение):

	1 января 2021	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	30 июня 2021
Краткосрочные кредиты и займы	3 720 910	1 980	-	(3 722 890)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	65 892	-	35 192	69 556	170 640
Долгосрочные кредиты и займы	5 713 984	-	-	803 491	6 517 475
Долгосрочные обязательства по аренде	545 191	-	65 356	(157 951)	452 596
Итого обязательства по финансовой деятельности	10 045 977	1 980	100 548	(3 007 794)	7 140 711

Оценка справедливой стоимости

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2022 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	30 июня 2022	1 485 081	-	-	1 485 081
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	30 июня 2022	152 903	-	-	152 903
Итого		1 637 984	-	-	1 637 984

*Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

23. Финансовые инструменты (продолжение)

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2022 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	30 июня 2022	3 208 149	-	-	3 208 149
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	30 июня 2022	405 491	-	-	405 491
Итого		3 613 640	-	-	3 613 640

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	31 декабря 2021	10 528 011	-	-	10 528 011
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	31 декабря 2021	212 117	-	-	212 117
Итого		10 740 128	-	-	10 740 128

**Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:*

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2021	6 517 475	-	-	6 517 475
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	31 декабря 2021	455 771	-	-	455 771
Итого		6 973 246	-	-	6 973 246

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

24. Условные обязательства и другие риски

Россия продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и разработок, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Компания ведет деятельность преимущественно в России, которая демонстрирует определенные характеристики развивающегося рынка, например, быстро меняющуюся нормативную и налоговую базу. Российская экономика подвержена сохраняющейся политической напряженности, включая международные санкции против определенных юридических и физических лиц.

Внутренние, региональные и международные политико-дипломатические конфликты могут создать неопределенную операционную среду, которая может негативно повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство считает, что принимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Компании в текущих условиях.

Условные обязательства на 30 июня 2022 г. у Компании отсутствовали.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, на 30 июня 2022 г. отсутствовали текущие судебные разбирательства или претензии, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были начислены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Налоговые риски

По данным руководства, по состоянию на 30 июня 2022 г. Компания уплатила или начислила все применимые налоги.

Гарантии

На 30 июня 2022 г. Компания выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий связанным сторонам под исполнение обязательств по контрактам на сумму 1 301 366 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 2 800 000 тыс. руб.), а также в обеспечение по кредиту, полученному материнской компанией, на сумму 668 160 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 881 110 тыс. руб.) и в обеспечение заемных средств прочих связанных сторон в размере 3 620 361 тыс. руб.

Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Компании не возникнет.

Условные обязательства

По состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Компании отсутствовали условные обязательства.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности (продолжение)

25. Операции со связанными сторонами

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

В течение отчетного периода Компания имела следующие остатки и операции со связанными сторонами:

Расчеты со связанными сторонами	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы	1 485 081	10 528 011
Авансы выданные	770 756	717 130
Прочая дебиторская задолженность	329 348	141 749
Торговая дебиторская задолженность	695 747	1 529 045
Краткосрочные займы	4 555 187	458 877
Авансы полученные	100 197	147 200
Прочая кредиторская задолженность	3 589	1 274
Торговая кредиторская задолженность	859 090	3 980 998
Краткосрочные кредиты и займы полученные	586 664	515 480
За 6 месяцев, закончившихся		
Операции со связанными сторонами	30 июня 2022	30 июня 2022
Выручка, полученная от связанных сторон	678 814	1 729 929
Закупки у связанных сторон	5 106 513	13 517 468
Расходы на заработную плату ключевого управленческого персонала	1 007	2 342
Процентный доход	418 117	854 725

Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Компания не имеет какого-либо обеспечения под расчеты со связанными сторонами.

Пояснения к неаудированной сокращенной промежуточной отчетности
(продолжение)

26. Управление капиталом

Для целей управления капиталом Компании капитал включает акционерный капитал, добавочный капитал и прочие резервы, относящиеся к акционерам Компании. Основной целью управления капиталом Компании является максимизация акционерной стоимости. Компания может время от времени распределять часть капитала в пользу акционеров.

Для достижения этой общей цели управление капиталом Компании, среди прочего, стремится обеспечить выполнение финансовых ковенантов, связанных с процентными кредитами и займами, которые определяют требования к структуре капитала. Нарушения в выполнении финансовых ковенантов позволяют банку немедленно отозывать кредиты и займы. В текущем периоде не было выявлено нарушений финансовых ковенантов по каким-либо процентным кредитам и займам. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2022 г., не было внесено никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

27. События после отчетного периода

После отчетного периода не произошло никаких существенных изменений, требующих внесения корректировок или раскрытия в финансовой отчетности Компании на 30 июня 2022 г.