

ООО «Селектел» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и аудиторское заключение
независимого аудитора**

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1-6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	10
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	11-63

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Селектел»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Селектел» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Выручка Группы от оказания услуг в размере 8 143 511 состоит из большого количества индивидуально несущественных транзакций, полученных из нескольких систем и прочих источников, включающих автоматизированные системы расчетов. Учет и отражение такой выручки представляет собой высоко автоматизированный процесс и базируется на установленных тарифных ценах.

Данный вопрос мы считаем ключевым для аудита в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки в условиях большого разнообразия тарифицированных услуг.

Ключевые положения учетной политики в отношении выручки приведены в Примечании 2. Показатели выручки Группы за отчетный период представлены в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от оказания услуг, помимо прочих, включали:

- Мы проанализировали учетную политику Группы в отношении признания выручки от оказания услуг, в том числе оценили, насколько уместна существующая политика для новых видов операций и применена корректно.
 - Мы получили понимание ИТ среды, обеспечивающей функционирование автоматизированных систем расчетов и прочих ИТ-систем, связанных с бухгалтерским учетом, включая процедуры контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей.
 - Мы провели анализ факторов, которые значительно влияют на изменение выручки хостинга и, на основе полученных данных, осуществили альтернативный пересчет величины выручки за 2022 год.
 - Мы провели анализ трехсторонней сверки между счетами выручки, денежных средств, торговой дебиторской задолженности и авансов, полученных для подтверждения существования выручки.
 - Мы провели выборочную сверку отраженной выручки с актами сверки Группы с покупателями.
 - Мы проанализировали раскрытия, приведенные в консолидированной финансовой отчетности Группы, на предмет соответствия требованиям МСФО.
-

Учет основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств Группы составила 9 471 470. Для определения сроков полезного использования, затрат, подлежащих признанию в качестве внеоборотного актива, а также их классификации руководство Группы применило ряд суждений, которые оказали существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем данный вопрос ключевым для аудита в связи с существенностью балансовой стоимости основных средств для консолидированной финансовой отчетности Группы, а также в связи с тем, что в методах признания, оценки и классификации таких активов применяются сложные суждения руководства, в частности, в области компонентного учета и определения сроков полезного использования основных средств.

Ключевые положения учетной политики в отношении основных средств представлены в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Наши аудиторские процедуры в отношении учета основных средств включали:

- Мы проанализировали учетную политику в отношении основных средств и проверили корректность ее применения Группой.
- Мы получили понимание системы внутренних контролей за процессом признания объектов основных средств по первоначальной стоимости.
- Мы проверили методологию, проанализировали обоснованность основных суждений, использованных при определении сроков полезного использования объектов основных средств. Мы выполнили аналитическую проверку амортизации, начисленной за период.
- Мы провели выборочную проверку первоначальной стоимости основных средств путем сравнения первоначальной стоимости активов на дату приобретения, занесенной в автоматизированную систему учета, с подтверждающими документами.
- Мы проверили соответствие раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности информации требованиям МСФО 16 «*Основные средства*».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированную финансовую отчетность наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Селектел» и его дочерних организаций за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности 29 апреля 2022 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Галеев Шариф Игоревич
(ОИД № 21906101013),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИД № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20.06.2022 г.



27 апреля 2023 года

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	19	8 143 511	4 847 476
Себестоимость продаж	20	(2 336 429)	(1 470 918)
Коммерческие расходы	21	(518 674)	(426 604)
Административные расходы	22	(1 171 165)	(750 860)
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	7,8,9	(1 587 771)	(1 258 706)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	14	(69 649)	(7 218)
Прочие операционные доходы		25 404	6 703
Прочие операционные расходы		(165 185)	(28 722)
Операционная прибыль		2 320 042	911 151
Финансовые расходы	23	(577 811)	(517 885)
Финансовые доходы		40 981	42 795
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		48 660	(6 749)
Прибыль до налогообложения		1 831 872	429 312
Расход по налогу на прибыль	18	(410 387)	(119 437)
Чистая прибыль за год		1 421 485	309 875
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления		981	(61)
Итого совокупный доход за год		1 422 466	309 814
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
Контролирующего учредителя		1 421 517	309 913
Неконтролирующие доли участия		(32)	(38)
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Контролирующего учредителя		1 422 498	309 852
Неконтролирующие доли участия		(32)	(38)

Любимов Олег Игоревич
Генеральный директор

27 апреля 2023 года

Примечания на стр. 11-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересмотренный)
Основные средства	7	9 471 470	7 688 144
Нематериальные активы	8	733 735	515 430
Активы в форме права пользования	9	666 371	438 155
Гудвил	10	532 578	-
Прочие внеоборотные активы		1 919	-
Итого внеоборотные активы		11 406 073	8 641 729
Запасы		141 982	120 290
Торговая дебиторская задолженность	11	338 212	286 329
Предоплаты		92 224	69 926
Предоплата по налогу на прибыль		59 367	32 622
Прочие оборотные активы	12	243 440	167 741
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 528 154	483 670
Итого оборотные активы		2 403 379	1 160 578
Итого активы		13 809 452	9 802 307
Уставный капитал	15	123 185	123 185
Прочие резервы	25	211 597	95 713
Нераспределенная прибыль		2 970 042	1 541 297
Собственный капитал, приходящийся на участника		3 304 824	1 760 195
Неконтролирующая доля участия		(80)	(48)
Итого капитал		3 304 744	1 760 147
Долгосрочные процентные кредиты и займы	16	7 404 938	3 599 081
Обязательства по аренде	9	45 250	179 671
Отложенное налоговое обязательство	18	369 600	260 247
Прочие финансовые обязательства		1 332	-
Итого долгосрочные обязательства		7 821 120	4 038 999
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	16	861 923	2 363 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	280 647	791 100
Обязательства по договору	19	863 368	660 474
Обязательства по аренде, текущая часть	9	40 498	109 356
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		611 466	51 787
Задолженность по налогу на прибыль		25 686	25 392
Оценочные обязательства		-	1 252
Итого краткосрочные обязательства		2 683 588	4 003 161
Итого обязательства		10 504 708	8 042 160
Итого собственный капитал и обязательства		13 809 452	9 802 307

Примечания на стр. 11-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Собственный капитал, приходящийся на участника	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2021 года (пересмотренный)		123 185	1 214 827	29 101	1 367 113	(40)	1 367 073
Чистая прибыль за год		-	309 913	-	309 913	(38)	309 874
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления		-	-	(61)	(61)	-	(61)
Итого совокупный доход		-	309 913	(61)	309 852	(38)	309 814
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	25	-	16 587	(16 587)	-	-	-
Выплаты на основе акций	25	-	-	83 260	83 260	-	83 260
Изменение доли неконтролирующего участника		-	(30)	-	(30)	30	-
На 31 декабря 2021 года (пересмотренный)		123 185	1 541 297	95 713	1 760 195	(48)	1 760 147
Чистая прибыль за год		-	1 421 517	-	1 421 517	(32)	1 421 485
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления		-	-	981	981	-	981
Итого совокупный доход		-	1 421 517	981	1 422 498	(32)	1 422 466
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	25	-	46 728	(46 728)	-	-	-
Выплаты на основе акций	25	-	-	161 631	161 631	-	161 631
Дивиденды объявленные	15	-	(39 500)	-	(39 500)	-	(39 500)
На 31 декабря 2022 года		123 185	2 970 042	211 597	3 304 824	(80)	3 304 744

Примечания на стр. 11-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 831 872	429 312
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	7,8,9	1 587 771	1 258 706
Расходы по программе опционов на акции	25	161 631	83 260
Убыток от выбытия основных средств		5 612	9 425
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц		(48 660)	6 749
Финансовые расходы	23	577 811	517 885
Финансовые доходы		(40 981)	(42 795)
Убыток от изменения оценок по договору аренды		10 338	-
Элиминация внутригрупповых балансов актива и обязательства по аренде на дату приобретения дочерней компании		(15 030)	-
Изменение оценочных обязательств		(1 252)	(155)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	14	69 649	7 218
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 138 761	2 269 605
Увеличение запасов		(21 690)	(85 546)
Увеличение прочих оборотных активов		(72 276)	(8 260)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(109 364)	(155 125)
Увеличение предоплаты		(19 714)	(33 703)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской и прочей задолженности		(112 605)	97 232
Увеличение обязательств по договору		202 894	206 802
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		557 515	24 681
Приток денежных средств по операционной деятельности		4 563 521	2 315 686
Проценты полученные		41 067	42 711
Проценты выплаченные	23	(596 734)	(531 793)
Налог на прибыль уплаченный		(473 739)	(63 175)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		3 534 115	1 763 429
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(3 387 203)	(2 977 072)
Выплаты за приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ней денежных средств	5	(1 295 752)	(269 999)
Поступления по операциям финансовой аренды		4 226	-
Поступления от продажи основных средств		4 565	11 928
Оплаченные валютные опционы		-	(12 037)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(4 674 164)	(3 247 180)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от привлечения облигационных займов		3 000 000	3 000 000
Поступления от привлечения кредитов и займов		1 473 300	1 603 643
Погашение кредитов и займов	16	(2 188 106)	(2 570 572)
Оплата затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования	16	(30 641)	(23 392)
Дивиденды уплаченные	15	(39 500)	-
Погашение обязательств по аренде	9	(85 993)	(74 962)
Прочие поступления по финансовой деятельности		1 323	-
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности		2 130 383	1 934 717
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		990 334	450 966
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		54 150	(2 721)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		483 670	35 425
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	1 528 154	483 670

Примечания на стр. 11-63 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Селектел» (далее по тексту «Компания» или «Селектел») и его дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») предоставляет широкий спектр услуг IT-инфраструктуры, включая private облака на базе выделенных серверов, public облака, услуги дата-центров и прочие услуги. Дата-центры Группы расположены на территории Российской Федерации (в Санкт-Петербурге, Москве и Ленинградской области).

Компания была учреждена в Российской Федерации 11 сентября 2008 г. Юридический адрес Компании: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д. 21, лит. А.

Конечным бенефициарным владельцем Группы является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Непосредственной материнской организацией Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов была компания Naicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр. Naicom Holdings Limited, учрежденная на территории Британских Виргинских островов, является акционером материнской организации Группы.

Дочерние организации Компании представлены ниже:

Наименование	Сфера деятельности	Фактическая доля участия Группы	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
DATA CENTER NETWORK SELECTEL	Публичные и private облака	99,75%	99,75%
ООО «Селектел-Лаб»	Разработка ПО	100%	-
ООО «Б-36»	Предоставление помещений в аренду	100%	-

Дочерняя организация DATA CENTER NETWORK SELECTEL зарегистрирована 7 ноября 2019 года в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

26 июля 2022 года Компания создала дочернюю организацию ООО «Селектел-Лаб», действующую в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6 сентября 2022 года Компания приобрела 100% долей в капитале ООО «Б-36», действующего в соответствии с законодательством Российской Федерации. Подробная информация о приобретении ООО «Б-36» раскрыта в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 27 апреля 2023 года.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

ООО «Селектел» и его дочерние организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Компания с ограниченной ответственностью DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированная на территории Республики Узбекистан, ведет бухгалтерский учет в узбекских сумах и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Республике Узбекистан.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании и ее дочерних организаций с корректировками и реклассификациями, внесенными с целью достоверного представления конечных сальдо, результатов деятельности и движения денежных средств в соответствии с требованиями МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением случаев, указанных далее в учетной политике.

Допущение о непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года Группа отразила итоговый совокупный доход в сумме 1 422 466 (2021 год: доход в сумме 309 814). Денежный поток по операционной деятельности за 2022 год положительный в сумме 3 534 115 (2021 год: положительный в сумме 1 763 429). По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 280 209 (31 декабря 2021 года: 2 842 583), включая обязательства по договору в сумме 863 368, которые будут закрыты оказанными услугами в 2022 году (31 декабря 2021 года: 660 474).

На 31 декабря 2022 год у Группы имелись невыбранные возобновляемые кредитные линии на сумму 2 500 000 (31 декабря 2021 года: 500 000), которые в случае необходимости могут быть использованы для поддержания ликвидности. В первом квартале 2023 года Группа подписала соглашение о расширении кредитного лимита задолженности дополнительно на 500 000.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На основании оценки, выполненной на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности, руководство заключило, что отсутствуют основания предполагать наличие существенной неопределенности, которая могла бы вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Соответственно, настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленные сроки.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и организаций, контролируемых Компанией (дочерних организаций), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если Компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций;
- может использовать властные полномочия в отношении организации – объекта инвестиций с целью воздействия на величину ее доходов.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких компонентов контроля.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения учетной политики такой организации в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

2.3. Краткий обзор существенных положений учетной политики

(а) Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов, в том числе объединения бизнесов под общим контролем, учитываются с использованием метода приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств).

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов.

(б) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

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

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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

Сведения о справедливой стоимости раскрыты в Примечании 27.

(в) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Основными источниками выручки Группы являются:

- частные облака на базе выделенных серверов;
- публичные и частные облака;
- услуги дата-центров;
- прочие услуги.

Частные облака на базе выделенных серверов

Доходы направления «Частные облака на базе выделенных серверов» представлены выручкой от услуг по предоставлению серверов фиксированных конфигураций или собранных на заказ.

Серверы размещаются в дата-центрах Группы, в которых обеспечены доступ к сети Интернет, бесперебойное электропитание, микроклимат, сервисное обслуживание. Клиенты оплачивают фиксированную сумму за пользование сервером. Группа пришла к выводу, что договоры на такие услуги не содержат компонент аренды (см. Примечание 4 ниже). Выручка от услуг по предоставлению частных облаков на базе выделенных серверов учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 по мере оказания услуг.

Публичные и частные облака

Доходы направления «Публичные и частные облака» представлены выручкой от предоставления ресурсов виртуальных машин (облачных серверов). Физические серверы, ресурсы которых предоставляются клиентам, размещаются в дата-центрах Группы. Клиенты оплачивают сумму за фактически используемые ресурсы. Выручка от услуг облачной платформы учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 по мере оказания услуг.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Услуги дата-центров

При предоставлении серверных стоек и шкафов клиенты размещают свои серверы в дата-центрах Группы. Клиенты оплачивают фиксированную сумму за пользование всей стойкой/шкафом либо их частью в зависимости от занимаемого объема. При предоставлении в пользование оптоволоконных линий Группа выделяет клиентам полосы частот для передачи их данных с использованием телекоммуникационного оборудования Группы. Клиенты оплачивают фиксированную сумму за пользование оптоволоконными линиями. Группа пришла к выводу, что договоры аренды серверных стоек и шкафов, а также договоры предоставления в пользование оптоволоконных линий не соответствуют определению договоров аренды и не содержат компонент аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 (см. Примечание 4 ниже). Выручка от услуг дата-центров учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 по мере оказания услуг.

Прочие услуги

Прочие услуги включают поддерживающие сервисы, которые позволяют пользователям решить полный объем задач по IT-инфраструктуре «в одном окне». Это сетевые услуги, услуги защиты, фильтрация трафика и др. Выручка от оказания прочих услуг признается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 по мере оказания услуг.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в Пояснении (к) *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка* к финансовой отчетности.

Обязательство по договору

Группа получает краткосрочную предоплату от клиентов. Используя исключение практического характера в соответствии с МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму вознаграждения с учетом влияния значительного финансового компонента, если ожидает, что при вступлении договора в силу период между передачей обещанных товаров или услуг заказчику и оплатой товаров или услуг заказчиком составит максимум один год.

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Роль принципала или агента

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю. Исключение составляют услуги предоставления доступа к облачным сервисам международных провайдеров. При предоставлении таких услуг Группа выступает в качестве агента, так как не контролирует услугу до передачи клиенту.

(г) Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Руководство периодически выполняет оценку отраженных в налоговых декларациях позиций, в отношении которых действующее налоговое законодательство допускает различные интерпретации, и в случае необходимости создает оценочные обязательства. Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%, в Республике Узбекистан – 15%.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить ранее не признанные отложенные налоговые активы.

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

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в чистых активах, причитающихся собственникам приобретателя.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Задолженность по налогу на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате в бюджет по мере выставления счетов и поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг, а также получения предоплаты от заказчиков.

При формировании оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(д) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Официальные курсы обмена валют на 31 декабря и среднегодовые обменные курсы за каждый год представлены ниже:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Евро	75,6553	84,0695
Долл. США	70,3375	74,2926
Узб. сум	0,0063	0,0069
	<u>Средний курс за 2022 год</u>	<u>Средний курс за 2021 год</u>
Евро	72,5259	87,0861
Долл. США	68,5494	73,6685
Узб. сум	0,0062	0,0069

(е) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает в себя затраты по замене частей оборудования, признаваемые в момент возникновения, и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения и, соответственно, не амортизируется.

Авансы под строительство основных средств представляют собой авансы, выданные под приобретение основных средств, которые не были поставлены, либо под выполнение строительных работ, которые не были завершены подрядчиками на отчетную дату. Такие авансы отражаются за вычетом соответствующего НДС.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки амортизации, представляющие собой оценочные сроки полезного использования соответствующих активов, представлены ниже:

Здания	5-36 лет
Машины и оборудование	2-21 лет
Офисная техника	2-10 лет
Прочее	3-20 лет

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

(ж) Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и актива в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Группа использует практическое упрощение МСФО (IFRS) 16 и не выделяет компоненты договора, которые не являются арендой, а вместо этого учитывает компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму всех предоплат и начисленных арендных платежей, которые относятся к этой аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Активы в форме права пользования подлежат проверке на предмет обесценения. См. учетную политику в Пояснении (и) «Обесценение активов» к финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Обязательства по аренде

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменения будущих выплат вследствие изменения индекса или ставки, используемых для расчета таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е., к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Если Группа выступает в роли арендодателя, она определяет на дату начала аренды, является ли она финансовой или операционной.

Для классификации каждой аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли все существенные риски и выгоды от владения объектом аренды.

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

(з) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Сроки и методы амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода, изменения учитываются на перспективной основе.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно для определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, то изменение оценки срока полезного использования с неопределенного на ограниченный срок осуществляется на перспективной основе.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент прекращения признания.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

(и) Обесценение активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность от использования. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает их возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства Группы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются мультипликаторы и долгосрочные темпы роста, которые применяются при прогнозировании будущих денежных потоков после пятого года.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на отчетную дату, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

(к) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей или убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей или убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы имелись только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и подлежат проверке на обесценение. Прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Группы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой остатки на счетах в банках, включенные в состав денежных средств и их эквивалентов, а также торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, т. е., не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Согласно определению Группы, дефолт по финансовому активу наступает при просрочке оплаты более года. В определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что получение Группой непогашенной договорной суммы в полном объеме маловероятно. Финансовый актив подлежит списанию при отсутствии обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток или оцениваемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке (в случае обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В данную категорию относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(л) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по чистой возможной цене продажи или по себестоимости, определенной с использованием метода ФИФО (первое поступление – первый отпуск). Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

(м) Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(н) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(о) 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 Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с привлечением заемных средств.

(п) Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности. Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

(р) Капитал

Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей и учитывается в валюте составления отчетности по исторической стоимости.

Прочие резервы – это суммы, которые признаются по сделкам, основанным на акциях и курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления.

(с) Сделки, основанные на акциях Haicom Holdings Limited

Некоторые сотрудники Группы получают вознаграждение в форме опционов на акции Haicom Holdings Limited (материнской компании единственного участника ООО «Селектел»). Сотрудники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами).

Затраты по сделкам с расчетами долевыми инструментами определяются по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки. Более подробная информация приведена в Примечании 25.

Данная стоимость отражается в составе расходов по выплате вознаграждения работникам, с соответствующим увеличением прочего резерва, в том периоде, в котором были оказаны услуги и – если это применимо – достигнуты те или иные целевые показатели (период наделяния правом). Совокупные расходы по сделкам с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до момента передачи права пропорционально истекшему периоду на основании наиболее точной оценки Группой количества долевого инструмента, которые будут переданы работникам в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Изменение в учетной политике

1. С 1 января 2022 года Группа приняла решение пересмотреть классификацию капитала ООО «Селектел» и признать капитал в качестве долевого инструмента в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*». Сравнительные суммы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были пересчитаны.

Изменения в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года (первоначальные)	Изменение в презентации	На 31 декабря 2021 года (пересмотренные)
Уставный капитал	-	123 185	123 185
Прочие резервы	-	95 713	95 713
Нераспределенная прибыль	-	1 541 297	1 541 297
Собственный капитал, приходящийся на участника	-	1 760 195	1 760 195
Неконтролирующая доля участия	(48)	-	(48)
Итого капитал	(48)	1 760 195	1 760 147
Чистые активы, приходящиеся на участника	1 760 195	(1 760 195)	-
Итого краткосрочные обязательства	5 763 356	(1 760 195)	4 003 161
Итого обязательства	9 802 355	(1 760 195)	8 042 160
Итого собственный капитал и обязательства	9 802 307	-	9 802 307

Вышеперечисленные изменения не оказали влияния на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе либо на консолидированный отчет о движении денежных средств Группы за 2021 год. Соответствующие изменения были внесены в консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и примечания.

2. С 31 декабря 2022 года Группа приняла решение изменить раскрытие по выручке в соответствующем примечании, так как такая презентация обеспечивает более уместную для пользователей информацию и отражает взгляд менеджмента на деятельность Группы. Изменение оказало влияние только на представление информации в примечаниях к настоящей отчетности.

3.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2022 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Следующие впервые примененные стандарты и разъяснения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

1. «Ежегодные улучшения МСФО 2018-2020» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 41 и МСФО (IFRS) 16;
2. Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»: «Обременительные договоры и стоимость выполнения договора»;
3. Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: «Ссылка на Концептуальные основы финансовой отчетности»;
4. Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: «Выручка до использования по назначению».

Группа не ожидает влияния на финансовую отчетность от следующих стандартов, которые были приняты, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2022 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки к МСФО 17 – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Практическим рекомендациям №2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» – «Раскрытие учетной политики» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – отсрочка МСФО (IFRS) 9 – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникшими в результате одной операции» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – классификация долгосрочных обязательств с ковенантами – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – обязательства по аренде при продаже с обратной арендой – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые потребуют в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Определение договора аренды

Договоры с клиентами по предоставлению в пользование серверов, серверных стоек и серверных шкафов (Группа в качестве поставщика услуг)

В договорах по предоставлению Группой частных облаков на базе выделенных серверов, услуг дата-центров отсутствуют четко идентифицированные активы, передаваемые в пользование (приведены лишь технические характеристики, которым они должны соответствовать). Согласно данным договорам в период их действия Группа имеет существенное право на замену данных активов на аналогичные по собственному усмотрению при условии обеспечения бесперебойной работы соответствующего оборудования клиентов Группы. Группа производит такие замены с целью извлечения экономических выгод от оптимизации использования имеющихся у нее ресурсов. Такие замены не приводят к нарушению бесперебойности работы соответствующего оборудования клиентов Группы. В связи с этим Группа пришла к выводу, что такие договоры не содержат компонентов аренды, как они определены в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и учитывает их в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Договоры с клиентами по предоставлению в пользование оптоволоконных линий (Группа в качестве поставщика услуг)

В договорах по предоставлению Группой в пользование оптоволоконных линий клиентам отсутствуют четко идентифицированные активы, передаваемые в пользование. Согласно данным договорам Группа предоставляет клиентам часть пропускной способности оптоволоконных линий (полосы частот для передачи их данных с использованием телекоммуникационного оборудования, которые могут одновременно использоваться разными клиентами) без идентификации конкретных волокон. Поэтому в течение срока действия договора один и тот же актив одновременно используется несколькими клиентами Группы, что говорит о том, что ни один из клиентов Группы, пользующийся таким активом, не имеет права на практически все выгоды от использования данного актива в течение срока действия договора. В связи с этим Группа пришла к выводу, что такие договоры не содержат компонентов аренды, как они определены в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и учитывает их в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Договоры с клиентами по предоставлению в пользование помещений

В договорах по предоставлению Группой в пользование отдельных помещений присутствуют идентифицируемые активы, передаваемые в пользование. В связи с этим Группа пришла к выводу, что такие договоры содержат компоненты аренды, как они определены в МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Клиенты, пользующиеся такими активами, не получают практически все выгоды и риски, связанные с владением базовым активом. Группа классифицировала данные договоры аренды как операционные и учитывает их в соответствии с положениями в МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Доход от аренды включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Договоры аренды помещений и серверных стоек у поставщиков (Группа в качестве арендатора)

По договорам аренды помещений и серверных стоек Группой могут быть четко идентифицированы получаемые в пользование активы. Поставщики не имеют существенных прав на замену базовых активов (объекты не могут быть заменены арендодателем по своему усмотрению без согласия с арендатором, арендатор имеет круглосуточный доступ к арендуемым активам). Группа получает практически все экономические выгоды от использования передаваемых в пользование активов и имеет право определять способ их использования. На основании этих фактов Группа пришла к выводу, что такие договоры являются договорами аренды в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Затраты на разработку программного обеспечения

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке программного обеспечения. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла 192 034 (2021 г.: 107 908).

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Текущие и отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, необходимо значительное суждение руководства.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не реже, чем в конце каждого финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в составе прибыли или убытка.

Тестирование на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения не реже, чем в конце каждого финансового года, либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. При проведении тестирования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения Группа использует оценки, доступные на отчетную дату. Информация об оценках, использованных Группой, раскрыта в Примечании 8.

Тестирование гудвила на предмет обесценения

Для целей тестирования гудвила на предмет обесценения Группа производит оценку возмещаемой стоимости ЕГДС не реже, чем в конце каждого финансового года. Для целей тестирования на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования ЕГДС Группа использует допущения, доступные на отчетную дату. Информация об основных допущениях, использованных Группой раскрыта в Примечании 10.

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Приобретение ООО «Мариэль»

20 апреля 2021 года Компания приобрела у третьей стороны 100% долей в уставном капитале ООО «Мариэль». 29 сентября 2021 года произошло присоединение данной дочерней компании к ООО «Селектел».

ООО «Мариэль» владела зданием и правом аренды земельного участка в г. Москва, которые обладают рядом необходимых характеристик для строительства новых дата-центров, что позволило Группе расширить производственные мощности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа отразила приобретение 100% в ООО «Мариэль» как приобретение активов, а не сделку по приобретению бизнеса, так как Группа не приобрела значительного процесса. Цена сделки составила 270 000.

Первоначальная стоимость, распределенная между идентифицируемыми активами и обязательствами ООО «Мариэль» по состоянию на дату приобретения, была следующей:

Первоначальная распределенная стоимость при приобретении	
Право пользования землей	169 828
Основные средства	112 154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 413
Денежные средства и их эквиваленты	1
Задолженность по налогу на прибыль	(13 396)
Итого идентифицируемые чистые активы	270 000
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	270 000
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	1
Денежные средства уплаченные	(270 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(269 999)

Приобретение ООО «Б-36»

6 сентября 2022 года Компания приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Б-36». На момент приобретения ООО «Б-36» находилась под общим контролем с Группой.

ООО «Б-36» владеет зданиями и правами аренды земельных участков в г. Москва. Основной деятельностью компании является предоставление в аренду офисных помещений и складских площадей.

ООО «Селектел» арендует часть помещений под размещение своего дата-центра, и приобретение позволит Группе консолидировать производственные мощности. При приобретении ООО «Б-36» Группа достигает синергии за счет использования преимуществ активов с необходимым местоположением, принадлежащих ООО «Б-36», и технологических достижений Группы. Такая синергия привела к появлению гудвила (Примечание 10). Группа признает приобретение ООО «Б-36» как приобретение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Существовавшие на момент приобретения актив в форме права пользования и обязательство по аренде, возникшие в рамках действующего договора аренды помещений, а также иные операции между Компанией и ООО «Б-36», возникшие в период с даты приобретения по отчетную дату, были элиминированы для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Б-36» по состоянию на дату приобретения была следующей:

Справедливая стоимость при приобретении

Гудвил	532 578
Основные средства	497 173
Право пользования землей	431 898
Отложенный налоговый актив	909
Запасы	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 520
Денежные средства и их эквиваленты	16 248
Прочие оборотные активы	1 996
Отложенное налоговое обязательство	(149 327)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 607)
Оценочные обязательства	(1 390)
Итого	1 312 000
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами)	1 312 000
Денежные средства, поступившие с приобретением (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	16 248
Денежные средства уплаченные	(1 312 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 295 752)

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы имелась задолженность по расчетам с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца (не включая расчеты по займам, информация о которых раскрыта отдельно):

Наименование организации	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Б-36»		
Обязательства по аренде	-	157 013
Прочие услуги	-	706
ООО «Позитив-сервис»		
Обязательства по аренде	4 884	-
Поставка электроэнергии	3 696	3 355
Краткосрочная аренда	31	-
Прочие услуги	39	13
ООО «Дубрава»		
Обязательства по аренде	1 412	1 298
ООО «Завод Невский Ламинат»		
Обязательства по аренде	905	-
ООО «Логинет Рус»		
Предоставление телекоммуникационных услуг	106	-
ООО «Стэк.Ком»		
Аренда помещений (предоплата)	102	-

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы имелась дебиторская задолженность к получению по расчетам с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

Наименование организации	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Б-36»		
Краткосрочная аренда (предоплата)	-	1
ООО «Позитив-сервис»		
Краткосрочная аренда (предоплата)	40	16
ООО «Студия Либо Либо»		
Расходы на рекламу (предоплата)	740	-
ООО «Дубрава»		
Предоставление телекоммуникационных услуг	2	-
ООО «Стэк.Ком»		
Аренда помещений (возмещение коммунальных услуг)	204	-

За годы по 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа осуществляла следующие операции с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

Наименование организации	Покупка		Продажа	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
Haicom Properties Limited				
Приобретение доли в уставном капитале ООО «Б-36»	1 312 000	-	-	-
ООО «Б-36»*				
Процентные расходы по аренде	10 049	15 421	-	-
Поставка электроэнергии	3 508	5 512	-	-
Краткосрочная аренда	3 837	3 253	-	-
Прочие услуги	1 904	2 036	-	-
ООО «Позитив-сервис»				
Процентные расходы по аренде	172	-	-	-
Поставка электроэнергии	32 291	47 567	-	-
Краткосрочная аренда офиса	2 604	1 537	-	-
Прочие услуги	1 401	1 295	-	-
ООО «Студия Либо Либо»				
Расходы на рекламу	4 460	-	-	-
ООО «Завод Невский Ламинат»				
Процентные расходы по аренде	111	-	-	-
Водоснабжение	37	-	-	-
ООО «Логинет Рус»				
Предоставление телекоммуникационных услуг	-	-	1 555	-
ООО «Стэк.Ком»				
Предоставление телекоммуникационных услуг	-	-	300	-
Аренда помещений	-	-	5 609	-
Прочие услуги	12	-	-	-
ООО «Дубрава»				
Процентные расходы по аренде	1 14	142	-	-
Предоставление телекоммуникационных услуг	-	-	20	20

* Данные об операциях, совершенных до даты приобретения (см. Примечание 5).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены потоки денежных средств по операциям с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

Наименование организации	Выплата денежных средств		Поступление денежных средств	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
ООО «Б-36»*	55 797	81 502	-	-
ООО «Позитив-сервис»	44 025	67 005	-	-
ООО «Студия Либо Либо»	5 200	-	-	-
ООО «Дубрава»	580	712	24	22
ООО «Завод Невский Ламинат»	658	-	-	-
ООО «Логинет Рус»	-	-	1 875	-
ООО «Стэк.Ком»	13	-	8 175	-
Haicom Properties Limited	112 798	-	-	-
LVL1 Management Ltd	936 802	-	-	-

* Данные об операциях, совершенных до даты приобретения (см. Примечание 5).

В 2022 году в рамках оплаты возмещения по договору купли-продажи 100% доли в уставном капитале ООО «Б-36» (Примечание 5) Группа выплатила часть денежных средств продавцу, Haicom Properties Limited. Оставшуюся часть возмещения Компания выплатила LVL1 Management Ltd, которая в декабре 2022 года получила права требования по взысканию оплаты оставшейся суммы по договору купли-продажи от Haicom Properties Limited.

В таблице ниже представлена информация об остатках и оборотах по операциям с материнской компанией Группы:

Наименование организации		
Haicom Limited	Задолженность по займам на 1 января 2021 года	125 764
	Проценты, начисленные по эффективной процентной ставке	4 585
	Убыток от досрочного погашения займов	15 775
	Займы выплаченные	(146 124)
	Задолженность по займам на 31 декабря 2021 года	-
	Проценты, начисленные по эффективной процентной ставке	-
	Убыток от досрочного погашения займов	-
	Займы выплаченные	-
	Задолженность по займам на 31 декабря 2022 года	-

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условия операций со связанными сторонами

Операции купли-продажи со связанными сторонами осуществляются на условиях, соответствующих условиям рыночных сделок. Гарантии, предоставленные либо полученные в отношении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, отсутствуют.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2022 года состоял из 3 исполнительных директоров компаний Группы (31 декабря 2021 года: 3). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе заработной платы и прочих выплат работникам, а также налогов на фонд заработной платы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за год по 31 декабря 2022 года составила 152 628 (2021 год: 68 725). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оговоренного в трудовом соглашении должностного оклада, годовой премии, а также вознаграждения по Программе опционов на акции для работников (см. Примечание 25). Сумма расходов на реализацию программы опционов на акции для работников в 2022 году составила 50 893 (2021 год: 448).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производственное оборудование	Офисная техника	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	897 403	5 615 111	85 663	35 600	1 788 974	8 422 751
Поступления/перевод между категориями	65 253	2 116 075	61 232	2 369	673 625	2 918 554
Поступления при приобретении ООО «Мариэль» (см. прим. 5)	108 567	3 587	-	-	-	112 154
Выбытия	(76)	(54 568)	(3 629)	(168)	(2 885)	(61 326)
На 31 декабря 2021 года	1 071 147	7 680 205	143 266	37 801	2 459 714	11 392 133
Поступления/перевод между категориями	408 028	2 658 592	81 025	13 271	(329 732)	2 831 184
Поступления при приобретении ООО «Б-36» (см. прим. 5)	484 513	12 508	-	152	-	497 173
Выбытия	(4)	(110 367)	(3 693)	(951)	(6 975)	(121 990)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	-	(1 321)	16	-	-	(1 305)
На 31 декабря 2022 года	1 963 684	10 239 617	220 614	50 273	2 123 007	14 597 195
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2021 года	(172 786)	(2 273 393)	(44 695)	(17 053)	(102 549)	(2 610 476)
Начисленная амортизация	(46 320)	(1 069 198)	(23 116)	(4 495)	-	(1 143 129)
Выбытие	76	45 764	3 611	165	-	49 616
На 31 декабря 2021 года	(219 030)	(3 296 827)	(64 200)	(21 383)	(102 549)	(3 703 989)
Начисленная амортизация	(60 527)	(1 341 394)	(42 191)	(5 107)	-	(1 449 219)
Выбытия	1	23 200	3 379	874	-	27 454
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	-	29	-	-	-	29
На 31 декабря 2022 года	(279 556)	(4 614 992)	(103 012)	(25 616)	(102 549)	(5 125 725)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 года	724 617	3 341 718	40 968	18 547	1 686 425	5 812 275
На 31 декабря 2021 года	852 117	4 383 378	79 066	16 418	2 357 165	7 688 144
На 31 декабря 2022 года	1 684 128	5 624 625	117 602	24 657	2 020 458	9 471 470

В 2022 году Группа капитализировала в составе основных средств процентные расходы по заимствованиям в сумме 68 360 (2021 год: 25 950). Ставка капитализации по целевым кредитам и займам составила 8,63%. Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации по кредитам и займам, полученным на общие цели, составила 9,53%.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 942 672 (31 декабря 2021 года: 1 298 618).

На 31 декабря 2022 года здания и земельные участки балансовой стоимостью 820 559 (31 декабря 2021 года: 690 350) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банка (см. Примечание 16). В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения Группой ее обязательств по кредитному соглашению, кредитор имеет право обратиться взыскание на предмет залога.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	<u>IP-адреса</u>	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	196 412	73 061	269 473
Поступления/перевод между категориями	177 722	108 101	285 823
Выбытия	-	(9 772)	(9 772)
На 31 декабря 2021 года	374 134	171 390	545 524
Поступления/перевод между категориями	148 414	112 982	261 396
Выбытия	-	(22 154)	(22 154)
На 31 декабря 2022 года	522 548	262 218	784 766
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 года	-	(8 372)	(8 372)
Начисленная амортизация	-	(31 494)	(31 494)
Выбытие	-	9 772	9 772
На 31 декабря 2021 года	-	(30 094)	(30 094)
Начисленная амортизация	-	(43 091)	(43 091)
Выбытия	-	22 154	22 154
На 31 декабря 2022 года	-	(51 031)	(51 031)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2021 года	196 412	64 689	261 101
На 31 декабря 2021 года	374 134	141 296	515 430
На 31 декабря 2022 года	522 548	211 187	733 735

Группа использует приобретенные IP-адреса для оказания услуг. Право на использование указанных адресов предоставлено на неограниченный срок. Группа не имеет каких-либо дополнительных обязательств по удерживанию данных IP-адресов. Соответственно, эти активы были классифицированы как нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

	<u>Срок полезного использования (лет)</u>
IP-адреса	Неограниченный
Программное обеспечение	1-10

На 31 декабря 2022 года Группа выполнила тестирование IP-адресов на предмет обесценения. Справедливая стоимость IP-адресов оценивалась методом сравнения продаж. Оценка проводилась на основе наблюдаемых рыночных цен сделок с IP-адресами, имеющими аналогичный характер, местоположение и состояние.

<u>Входящий параметр оценки</u>	<u>Диапазон</u>
Цена за блок IPv4-адресов	2,46 тыс. руб. – 4,01 тыс. руб.

Существенное увеличение (уменьшение) предполагаемой цены за блок IPv4-адресов приведет к существенному равномерному росту (снижению) справедливой стоимости. По результатам данного анализа Группа не выявила обесценения нематериальных активов.

В 2022 году Группа капитализировала затраты на разработку программного обеспечения в сумме 107 696 (2021 год: 68 153).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

У Группы имеются договоры аренды помещений, земельных участков, серверных стоек и транспортных средств, которые она использует в своей деятельности.

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования, а также их изменения в течение периода:

	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	69 284	361 711	4 014	-	435 009
Поступление	-	25 532	-	36 761	62 293
Поступления при приобретении ООО «Мариэль» (см. прим. 5)	-	-	169 828	-	169 828
Прочее изменение*	12 337	9 607	-	-	21 944
На 31 декабря 2021 года	81 621	396 850	173 842	36 761	689 074
Поступление	-	8 320	-	9 362	17 682
Поступления при приобретении ООО «Б-36» (см. прим. 5)	-	-	431 898	-	431 898
Элиминация договора аренды вследствие приобретения ООО «Б-36» (см. прим.5)	-	(117 014)	-	-	(117 014)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	-	(488)	-	-	(488)
Прочее изменение*	558	(9 488)	529	-	(8 401)
На 31 декабря 2022 года	82 179	278 180	606 269	46 123	1 012 751
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	(24 390)	(141 643)	(803)	-	(166 836)
Начислено за год	(12 903)	(65 709)	(4 222)	(1 249)	(84 083)
На 31 декабря 2021 года	(37 293)	(207 352)	(5 025)	(1 249)	(250 919)
Начислено за год	(14 875)	(56 513)	(9 069)	(15 004)	(95 461)
На 31 декабря 2022 года	(52 168)	(263 865)	(14 094)	(16 253)	(346 380)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	44 328	189 498	168 817	35 512	438 155
На 31 декабря 2022 года	30 011	14 315	592 175	29 870	666 371

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования следующие:

	Срок полезного использования (лет)
Помещения, стойки	3-6
Транспортные средства	3
Земля	5-47

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы обязательств по аренде, а также их изменения в течение периода:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
На 1 января	289 027	281 588
Поступление	17 681	60 633
Процентные расходы	23 324	23 745
Выплата основного долга	(85 993)	(74 962)
Выплата процентов	(23 324)	(23 745)
Элиминация аренды вследствие приобретения ООО «Б-36» (см. прим.5)	(126 028)	-
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	(473)	-
Прочее изменение*	(8 466)	21 768
На 31 декабря	85 748	289 027
Текущие обязательства по аренде	40 498	109 356
Долгосрочные обязательства по аренде	45 250	179 671

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 27.

10. ГУДВИЛ

В сентябре 2022 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Б-36» (см. Примечание 5).

Так как приобретение представляет собой единый комплекс, Группа определила наименьшую ЕГДС как дата-центр, размещенный в здании ООО «Б-36».

Для целей тестирования на обесценение возмещаемая стоимость ЕГДС определяется на основе ценности ее использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая является средневзвешенной стоимостью капитала Группы до налогообложения, скорректированной на риски, характерные для соответствующих активов.

В расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством бизнес-планов на пятилетний период. Заложенные темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для рынка ИТ-инфраструктуры.

В оценке будущих денежных потоков используются допущения, включая ожидания руководства по следующим показателям: рост выручки, рентабельность по EBITDA, заполняемость стоек, суммы будущих капитальных затрат, темп роста в постпрогнозный период и ставка дисконтирования, отражающая соответствующий уровень риска.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования, определяются как средние показатели для пятилетнего прогнозного периода, рассчитанные на основе бюджетов и бизнес-планов для соответствующего периода, а также с учетом ожиданий руководства и будущих рыночных условий, прогнозируемых для рынка услуг ИТ-инфраструктуры.

Основные допущения, применяемые для расчета ценности использования ЕГДС:

Средний ежегодный темп роста выручки, %	21,1%
Средняя загрузка стоек для прогнозного периода, %	95,0%
Средняя рентабельность по EBITDA, %	49,3%
Среднее отношение капитальных затрат к выручке, %	20,9%
Темп роста в постпрогнозном периоде, %	0,0%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	18,0%

Темп роста в постпрогнозном периоде был определен с учетом ожиданий руководства в отношении будущих производственных мощностей дата-центра. Ожидается, что к окончанию пятилетнего прогнозного периода все производственные мощности дата-центра будут задействованы и все доступные стойки загружены.

Руководство Группы проанализировало влияние изменений в ключевых допущениях на возмещаемую стоимость. Изменения в указанных ключевых допущениях, которые было бы разумно ожидать на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности, не вызовут превышения балансовой стоимости ЕГДС над ее возмещаемой стоимостью.

В результате тестирования Группа не выявила обесценения.

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность покупателей	423 537	302 005
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9	(85 325)	(15 676)
Итого	338 212	286 329

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 10-60 дней. Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 6.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов у Группы отсутствовали просроченные или обесцененные счета дебиторской задолженности помимо тех, в отношении которых на отчетную дату был признан оценочный резерв. Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки раскрыты в Примечании 14.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
НДС с обязательств по договору	139 938	107 734
НДС с авансов, выданных под строительство и закупку оборудования	35 568	34 087
НДС к возмещению	4 261	2 836
Краткосрочная часть капитализированных затрат по реферальной программе (Прим. 19)	17 307	-
Прочее	46 366	23 084
Итого	<u>243 440</u>	<u>167 741</u>

Компания принимает к вычету НДС по ранее полученным предоплатам в момент реализации услуг на дату зачета авансов. Компания производит данные операции на ежемесячной основе, результаты находят отражение в ежеквартальной декларации по НДС.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	975 655	8 087
Денежные средства на депозитах, в рублях	430 421	400 087
Денежные средства в банках, в рублях	122 078	75 496
Итого	<u>1 528 154</u>	<u>483 670</u>

У Группы отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов были недоступны или имели ограничения для использования.

На 31 декабря 2022 года денежные средства были размещены на депозитах в рублях в сумме 430 421 со сроком погашения в январе-марте 2023 года.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. ОЦЕНОЧНЫЙ РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ

Ниже представлено движение по статьям оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

	Торговая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
На 1 января 2021 года	8 458	16 000	24 458
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	7 218	-	7 218
Списание	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	15 676	16 000	31 676
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	69 649	-	69 649
Списание	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	85 325	16 000	101 325

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года был полностью оплачен и составлял 123 185 (31 декабря 2021 года: 123 185).

Непосредственной материнской организацией Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов была компания Naicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр.

В 2022 году Группа объявила и выплатила дивиденды в размере 39 500. В 2021 году дивиденды Группой не объявлялись.

Прочие резервы используются для признания стоимости операций с выплатами на основе акций Naicom Holdings Limited, материнской компании единственного участника ООО «Селектел», расчеты по которым производятся долевыми инструментами, предоставляемыми ключевому персоналу в рамках причитающегося вознаграждения. Подробная информация о данных программах раскрыта в Примечании 25.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования
Долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части						
Банковские кредиты с лимитом выдачи	7,89-10,80%	2024-2028 гг.	1 445 668	7,89-11,80%	2024-2028 гг.	617 030
Облигации по фиксированной процентной ставке	9,00-12,27%	2024-2025 гг.		9,00%	Февраль 2024 года	2 982 051
			<u>5 959 270</u>			<u>2 982 051</u>
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части			<u>7 404 938</u>			<u>3 599 081</u>
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи	7,89-10,80%	Январь- декабрь 2023 года	729 028	7,89-11,80%	Январь- декабрь 2022 года	81 365
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи	-	-	-	-	По требованию банка	2 193 716
Краткосрочная часть облигационного займа по фиксированной процентной ставке	9,00-12,27%	Январь- декабрь 2023 года	132 895	9,00%	Январь- декабрь 2022 года	88 719
			<u>861 923</u>			<u>2 363 800</u>
Итого краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов			<u>861 923</u>			<u>2 363 800</u>
Итого процентные кредиты и займы			<u>8 266 861</u>			<u>5 962 881</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Процентные кредиты и займы в рублях

Банковские кредиты с лимитом выдачи

В 2022 году Группа не привлекла новые транши по кредитным соглашениям с лимитом выдачи (2021 год: 691 821). В 2022 году Группа выплатила 969 859 (2021 год: 778 278), включая проценты в сумме 255 053 (2021 год: 247 902). В 2022 году Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 252 444 (2021 год: 253 046).

Банковские кредиты с лимитом задолженности

В 2022 году Группа привлекла несколько траншей на общую сумму 1 473 300 (2021 год: 911 822) и выплатила 1 537 376 (2021 год: 2 027 079), включая проценты в сумме 64 076 (2021 год: 15 325). В 2022 году Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 64 076 (2021 год: 13 346).

На 31 декабря 2022 года у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 2 500 000 (31 декабря 2021 года: 500 000).

С 1 января 2021 года Группа обновила учетную политику по российским стандартам бухгалтерского учета в отношении классификации запасов. При пересчете сопоставимых данных в отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета за 2020 год Группа ретроспективно не выполнила ограничительное условие по договору с банком. Невыполнение договорных условий давало банку право требовать возврата кредитов и займов в любой момент как на 31 декабря 2020 года, так и на 31 декабря 2021 года. В связи с этим задолженность перед банком была отражена в составе краткосрочных обязательств со сроком погашения по требованию банка в соответствии с МСФО (IAS) 1.

15 апреля 2022 года Группа получила от банка письмо, в котором указано, что банк принял решение не применять штрафные санкции, предусмотренные действующими соглашениями, в том числе не требовать досрочного погашения кредитов.

Группа выполнила все остальные ковенанты, установленные кредитными договорами, на 31 декабря 2021 года.

По договорам с банками кредиты подлежат погашению в соответствии с графиками погашения в 2023-2028 годах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами.

Облигации

В январе 2021 года Группа зарегистрировала в ПАО Московская биржа программу биржевых облигаций серии 001P, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав объемом до 10 000 000. Регистрационный номер программы 4-00575-R-001P-02E от 27 января 2021 года.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первый облигационный заем был размещен в феврале 2021 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B020100575-R-001P от 11 февраля 2021 года ISIN RU000A102SG9. Цена размещения биржевых облигаций – 1 000 (одна тысяча) рублей за биржевую облигацию, что соответствует 100% от номинальной стоимости биржевой облигации. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по ставке 8,5% выплачивается 2 раза в год.

Второй облигационный заем был размещен в ноябре 2022 года. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-02-00575-R-001P от 12 сентября 2022 года. ISIN RU000A105FS4. Цена размещения биржевых облигаций – 1 000 (одна тысяча) рублей за биржевую облигацию, что соответствует 100% от номинальной стоимости биржевой облигации. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по ставке 11,5% выплачивается 2 раза в год.

За год, завершившийся 31 декабря 2022 года, Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 306 317 (2021 год: 221 301). В 2022 году Группа выплатила 30 641 за организацию размещения биржевых облигаций (2021 год: 23 391), включила затраты по сделке в стоимость облигационного займа и выплатила проценты в сумме 254 281 (2021 год: 127 140).

На 31 декабря 2022 года невыбранный лимит биржевых облигаций составляет 4 000 000.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие позиции:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Кредиторская задолженность по расчетам за услуги и материалы	109 918	114 447
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	99 374	618 886
Кредиторская задолженность перед персоналом	63 611	48 046
Прочее	<u>7 744</u>	<u>9 721</u>
Итого	<u>280 647</u>	<u>791 100</u>

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней. Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев. Задолженность перед персоналом, как правило, погашается в течение 14 дней, за исключением резерва по неиспользованным отпускам, который используется в течение всего года. Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 27.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	449 652	59 948
Отложенный налог на прибыль		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	(39 265)	59 489
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	<u>410 387</u>	<u>119 437</u>

Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку российского налога, за годы по 31 декабря 2022 и 2021 годов:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль до налога на прибыль	<u>1 831 872</u>	<u>429 312</u>
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке налога на прибыль в Российской Федерации в размере 20%	<u>366 374</u>	<u>85 862</u>
Не принимаемые к вычету расходы по программам опционов на акции	32 326	16 651
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	11 687	16 924
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по эффективной процентной ставке 22% (2021 г.: 28%)	<u>410 387</u>	<u>119 437</u>

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>Отражено в составе прибыли или убытка</u>	<u>Приобретение ООО «Б-36» (Прим. 5)</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Обесценение займов выданных, дебиторской задолженности и авансов выданных	6 544	11 885	-	18 429
Оценочные и иные обязательства	10 297	4 085	-	14 382
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	4 680	22 779	(86 380)	(58 921)
Признание выручки	1 586	(3 538)	-	(1 952)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства и нематериальные активы	(279 762)	8 358	(62 238)	(333 642)
Долгосрочные заимствования	(3 592)	(4 304)	-	(7 896)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	<u>(260 247)</u>	<u>39 265</u>	<u>(148 618)</u>	<u>(369 600)</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Обесценение займов выданных, дебиторской задолженности и авансов выданных	5 688	856	6 544
Убытки, принимаемые к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	13 063	(13 063)	-
Оценочные и иные обязательства	8 496	1 801	10 297
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	3 582	1 098	4 680
Признание выручки	1 201	385	1 586
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(228 971)	(50 791)	(279 762)
Долгосрочные заимствования	(3 817)	225	(3 592)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(200 758)	(59 489)	(260 247)

Сверка по отложенному налогу на прибыль:

	2022 год	2021 год
На 1 января	(260 247)	(200 758)
Отложенный налог на прибыль, признанный в составе прибыли и убытка	39 265	(59 489)
Отложенный налог на прибыль, приобретенный при объединении бизнеса	(148 618)	-
На 31 декабря	(369 600)	(260 247)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенных налоговых активов, в совокупности составляют 34 627 (2021 год: 22 009). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций не будет распределена в обозримом будущем.

19. ВЫРУЧКА

	2022 год	2021 год
Приватные облака на базе выделенных серверов	4 782 756	2 915 222
Публичные и приватные облака	1 976 020	1 028 681
Услуги дата-центров	939 775	634 772
Прочие услуги	444 960	268 801
Итого выручка, признаваемая с течением времени	8 143 511	4 847 476

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остатки по договору		
Торговая дебиторская задолженность, включая НДС (Примечание 11)	338 212	286 329
Обязательства по договору, включая НДС	863 368	660 474
В том числе:		
Обязательства по договору за вычетом НДС	723 430	552 740

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по договору включают в себя авансовые платежи, полученные по договорам с покупателями на оказание услуг. непогашенные остатки по таким обязательствам ежегодно увеличиваются в связи с постоянным расширением клиентской базы. Срок погашения обязательств по договору не превышает 12 месяцев.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Сумм, включенных в состав обязательств по договору (за вычетом НДС) на начало года	552 740	380 774

Группа капитализирует затраты на заключение договоров с покупателями, привлеченными по реферальной программе. В 2022 году Группа капитализировала затраты по реферальной программе в сумме 19 226 (2021 год: 0). По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 1 919, краткосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 17 307. Средний период получения выгод по договорам с покупателями, привлеченными по реферальной программе, составляет 17,93 месяцев.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и сопутствующие расходы	1 553 107	815 366
Расходы на электроэнергию	380 350	320 798
Телекоммуникационные услуги	143 628	121 801
Программное обеспечение	118 410	122 601
Ремонт и техническое обслуживание	56 198	44 386
Материалы и расходные принадлежности	27 614	17 510
Прочее	57 122	28 456
Итого	<u>2 336 429</u>	<u>1 470 918</u>

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и сопутствующие расходы	338 584	246 706
Расходы на рекламу	172 217	173 414
Командировочные расходы	4 847	5 294
Прочее	3 026	1 190
Итого	<u>518 674</u>	<u>426 604</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата и сопутствующие расходы	795 690	493 952
Обслуживание офисов	78 312	45 250
Консультационные и юридические услуги	67 074	45 951
Расходы на развитие персонала	57 326	25 520
Комиссионные, выплачиваемые платежным системам	37 254	24 952
Налог на имущество	33 623	14 797
Охрана	22 382	18 661
Программное обеспечение	12 862	2 845
Командировочные расходы	12 517	9 878
Расходы по краткосрочной аренде	9 725	8 767
Прочее	44 400	60 287
Итого	<u>1 171 165</u>	<u>750 860</u>

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Процентные расходы по заимствованиям (Примечание 16)	554 477	466 328
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 9)	23 324	23 745
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам	10	-
Убыток от досрочного погашения займов	-	15 775
Убыток по производным финансовым инструментам	-	12 037
Итого	<u>577 811</u>	<u>517 885</u>

24. ПЕНСИОННЫЕ ПРОГРАММЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫПЛАТАМ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа не предлагает своим работникам каких-либо пенсионных программ помимо перечисления взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, такие взносы составили 484 797 (2021 год: 295 952). Какие-либо иные суммы пенсионных или аналогичных выплат по окончании трудовой деятельности в консолидированной финансовой отчетности не отражены.

25. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ

Программа опционов на акции для работников

По программе опционов на акции для работников (далее по тексту «Программа») ключевым сотрудникам дочерних компаний Naicom Holdings Limited (материнская компания единственного участника ООО «Селектел») на выборочной основе предоставляются опционы на акции Naicom Holdings Limited. Цена исполнения опциона на акции составляет 1 долл. США. Наделение правами на опционы происходит согласно графику в течение четырех лет с даты их предоставления.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость опционов на акции определяется по состоянию на дату их предоставления при помощи биномиальной модели оценки, при этом учитываются условия предоставления опционов на акции.

Опционы на акции могут быть исполнены в течение 1 года по окончании указанного четырехлетнего периода, соответственно, договорной срок исполнения каждого предоставленного опциона составляет пять лет. Альтернативное вознаграждение в форме расчета денежными средствами не предусмотрено. В прошлом Группа также не практиковала денежные выплаты по таким опционам на акции. Группа учитывает Программу как вознаграждения с расчетами долевыми инструментами.

В 2022 и 2021 годах отмены или модификации Программы вознаграждения не производилось.

Движение в течение года

В таблице ниже представлены данные о количестве (штук) опционов на акции и движении по счетам опционов в течение года:

	Количество, штук	
	2022 год	2021 год
Неисполненные опционы на 1 января	40,71	31,41
Предоставлено в течение года	16,65	18,20
Права по которым утеряны	(1,33)	(4,43)
Исполнено в течение года	(9,41)	(4,47)
Неисполненные опционы на 31 декабря	46,62	40,71
Подлежит исполнению на 31 декабря	10,27	2,66

В таблице ниже представлены данные о резерве, связанном с выплатами на основе акций.

Резерв выплат на основе акций используется для отражения величины выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами, осуществленных работникам, включая ключевой управленческий персонал, в качестве части их вознаграждения.

	2022 год	2021 год
На 1 января	95 984	29 311
Доход от утраты права на вознаграждение в форме акций	(2 592)	(14 270)
Расходы по выплатам на основе акций	164 223	97 530
Исполненные опционы	(46 728)	(16 587)
На 31 декабря	210 887	95 984

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов на акции, не исполненных на 31 декабря 2022 года, составил 3,39 года (31 декабря 2021 года: 2,99 года).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице представлены исходные параметры, использованные в моделях в рамках Программы за годы, закончившиеся по 31 декабря 2022 и 2021 года соответственно:

	2022 год	2021 год
Средневзвешенная справедливая стоимость опциона на дату оценки	9 260	5 242
Дивидендный доход (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	16,21%	9,89%
Безрисковая процентная ставка (%)	8,95%	6,99%
Ожидаемый срок исполнения опционов на акции (годы)	2,10	2,10
Средневзвешенная цена за акцию	10 010	5 667

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В феврале 2022 года, на фоне эскалации конфликта между Россией и Украиной, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Из-за высокого уровня экономической неопределенности на данный момент невозможно надежно оценить влияние сложившейся ситуации на мировую экономику и общую деловую активность. Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа в настоящий момент не усматривает угрозы существенного ущерба своему финансовому положению. Руководство Группы учитывало следующие факторы при оценке влияния текущей ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы:

Динамика спроса

Группа не столкнулась с совокупным падением спроса на услуги. Риски использования и сложности с оплатой сервисов западных провайдеров стимулировали спрос российских компаний на услуги российских операторов IT-инфраструктуры.

Финансирование деятельности Группы

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 605 638, что составляет 7% от общей суммы основного долга по кредитам и займам. На 31 декабря 2022 года Группа не имеет займов, выраженных в иностранной валюте.

Среднесрочная стратегия развития Компании нацелена на обеспечение финансирования операционных расходов и инвестиционных проектов преимущественно за счет поступлений от операционной деятельности Группы и привлечения доступного заемного финансирования.

Инвестиции в IT-оборудование

Группа настроила новые каналы поставок оборудования и не ожидает остановки импорта необходимых для деятельности комплектующих в страну.

Руководство Группы продолжит внимательно следить за ситуацией и, при необходимости, предпримет дополнительные меры.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. По оценке руководства, величина негативных последствий в результате различной интерпретации норм налогового законодательства, оценка которых представляется возможной, не превысит кумулятивно 41 571 (на 31 декабря 2021 года: 116 000). Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В 2022 году Группа производила расчет своих налоговых обязательств, вытекающих из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Договорные обязательства

На 31 декабря 2022 года у Группы имелись договорные обязательства на сумму 203 164 (31 декабря 2021 года: 343 115) по приобретению основных средств у третьих лиц.

Страхование

Группа страхует принадлежащие ей активы, гражданскую ответственность и прочие риски.

Судебные разбирательства

Руководство полагает, что в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Финансовые активы и обязательства Группы в основном представлены торговой и прочей задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, заимствованиями и торговой и прочей кредиторской задолженностью, возникающими непосредственно в результате финансово-хозяйственной деятельности Группы, а также внешнего финансирования.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только клиентам с положительной кредитной историей.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На каждую отчетную дату проводится анализ обесценения для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Анализ выполняется на основе группировки должников по количеству дней просрочки, индексов платежной дисциплины и сведений о последующих платежах. Расчет отражает взвешенные с учетом вероятности результаты, а также имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Торговая дебиторская задолженность, как правило, списывается при невозможности принятия мер к ее взысканию.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность					Итого
	Просрочка платежей					
	Текущая	До 30 дней	30-90 дней	91-365 дней	Более, чем 365 дней	
На 31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,29%	5,22%	7,62%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	301 529	23 984	11 575	8 232	78 217	423 537
Ожидаемые кредитные убытки	856	1 253	883	4 116	78 217	85 325
На 31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,29%	5,22%	7,62%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	206 550	53 001	26 897	10 568	4 989	302 005
Ожидаемые кредитные убытки	584	2 768	2 051	5 284	4 989	15 676

Группа оценивает подверженность денежных средств кредитному риску как минимальную, поскольку размещает средства только в кредитных учреждениях, которые на момент размещения средств имеют кредитный рейтинг не ниже A+(RU) (АКРА), ruA+ (Эксперт РА).

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью денежных эквивалентов и торговой дебиторской задолженности, информация о которых раскрыта в Примечаниях 11 и 14.

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций и договоров аренды.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль. Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Руководство регулярно отслеживает коэффициенты текущей ликвидности и сроки погашения задолженности.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2022 и 2021 года, исходя из недисконтированных платежей по договорам (включая будущие процентные выплаты):

	1 год	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	280 647	-	-	280 647
Процентные кредиты и займы	897 446	1 592 974	48 003	2 538 423
Процентные облигации	598 320	6 815 220	-	7 413 540
Обязательства по аренде	46 710	51 429	-	98 139
Итого	1 823 123	8 459 623	48 003	10 330 749
На 31 декабря 2021 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	791 100	-	-	791 100
Процентные кредиты и займы	949 727	2 389 519	172 965	3 512 211
Процентные облигации	254 280	3 381 420	-	3 635 700
Обязательства по аренде	132 508	196 504	-	329 012
Итого	2 127 615	5 967 443	172 965	8 268 023

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть покупок и заимствований Группы деноминирована в российских рублях. На 31 декабря 2022 и 2021 года основная часть торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой и прочей кредиторской задолженности была также деноминирована в рублях. Информация о денежных средствах в валютах, отличных от рубля, раскрыта в Примечании 13.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (за счет изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к обоснованно возможным изменениям обменного курса доллара США, евро и узбекского сума при неизменности прочих переменных.

	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2022 год		
Долл. США	+15,0	147 688
Долл. США	-15,0	(147 688)
Евро	+15,0	10 496
Евро	-15,0	(10 496)
Узбекский сум	+15,0	2 538
Узбекский сум	-15,0	(2 538)
2021 год		
Долл. США	+15,0	13 149
Долл. США	-15,0	(13 149)
Евро	+15,0	7 584
Евро	-15,0	(7 584)
Узбекский сум	+15,0	64
Узбекский сум	-15,0	(64)

Процентный риск

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 31 декабря 2022 года не превышает 7% от общей суммы основного долга по кредитам и займам. Таким образом, Группа оценивает свою подверженность процентному риску как низкую.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 445 668	1 327 105	-	-	1 327 105
Облигации	5 959 270	6 035 700	6 035 700	-	-
31 декабря 2021 года					
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	617 030	497 054	-	-	497 054
Облигации	2 982 051	2 910 000	2 910 000	-	-

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных процентных кредитов и займов, дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных процентных кредитов и займов и долгосрочных займов полученных определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок по долговым инструментам с аналогичными условиями, кредитными рисками и сроками, оставшимися до погашения. Для котируемых облигаций (Уровень 1) справедливая стоимость определялась на основании рыночных котировок.

В 2022 году переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

С 31 декабря 2022 года Группа приняла решение изменить презентацию денежных потоков по финансовой деятельности и представить развернуто денежные потоки по краткосрочным процентным кредитам и займам.

	Неденежные движения						
	1 января 2022 года	Займы полученные	Погашение процентов* и прочее	Погашение основного долга	Начисленные проценты/ прочие изменения	Изменения по договорам аренды	31 декабря 2022 года
Краткосрочные процентные кредиты и займы	-	1 473 300	(64 076)	(1 473 300)	64 076	-	-
Долгосрочные процентные кредиты и займы	2 892 111	-	(255 053)	(714 806)	252 444	-	2 174 696
Облигации	3 070 770	3 000 000	(284 922)	-	306 317	-	6 092 165
Обязательства по аренде	289 027	-	(23 324)	(85 993)	22 851	(116 813)	85 748
Итого обязательства	6 251 908	4 473 300	(627 375)	(2 274 099)	645 688	(116 813)	8 352 609

	Неденежные движения						
	1 января 2021 года	Займы полученные	Погашение процентов* и прочее	Погашение основного долга	Начисленные проценты/ прочие изменения	Изменения по договорам аренды	31 декабря 2021 года
Краткосрочные процентные кредиты и займы	1 101 911	911 822	(15 325)	(2 011 754)	13 346	-	-
Долгосрочные процентные кредиты и займы	2 851 285	691 821	(365 583)	(558 818)	273 406	-	2 892 111
Облигации	-	3 000 000	(150 531)	-	221 301	-	3 070 770
Обязательства по аренде	281 588	-	(23 745)	(74 962)	23 745	82 401	289 027
Итого обязательства	4 234 784	4 603 643	(555 184)	(2 645 534)	531 798	82 401	6 251 908

* Процентные выплаты классифицируются Группой как потоки денежных средств по операционной деятельности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление капиталом

Группа оптимизирует баланс заемных средств и капитала таким образом, чтобы обеспечить компаниям, входящим в Группу, непрерывную деятельность в обозримом будущем и при этом максимизировать доходы участника.

Группа периодически анализирует потребности в капитале, чтобы предпринять действия, направленные на обеспечение сбалансированной общей структуры капитала с помощью взносов участника или выпуска нового долга, а также погашения существующего долга. При принятии решений Группа руководствуется установленной финансовой политикой, которая определяет коэффициенты соотношения заемного капитала и капитала, предоставленного Участником, процентного покрытия, соответствия ковенантам, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, требований диверсификации источников финансирования. Дивиденды объявляются по результатам анализа устойчивости бизнеса.

28. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Таким образом, у Группы выделяется один операционный сегмент.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг скорректированной EBITDA.

Скорректированная прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA) рассчитывается как чистая прибыль за год, скорректированная на сумму налогов на прибыль, финансовых расходов, финансовых доходов, курсовых разниц, выплат на основе акций и амортизации.

Ниже приводится сверка показателя скорректированной EBITDA с суммой чистой прибыли за период:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
EBITDA Скорректированная	4 069 444	2 253 117
Расход по налогу на прибыль (Примечание 18)	410 387	119 437
Финансовые расходы (Примечание 23)	577 811	517 885
Финансовые доходы	(40 981)	(42 795)
Чистая курсовая разница	(48 660)	6 749
Выплаты на основе акций (Примечание 25)	161 631	83 260
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов (Примечания 7, 8, 9)	1 587 771	1 258 706
Чистая прибыль за год	<u>1 421 485</u>	<u>309 875</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период до даты выпуска настоящей отчетности Группа объявила дивиденды в сумме 60 000 и осуществила частичную выплату в сумме 40 000. Оставшаяся часть подлежит выплате в период до 30 июня 2023 года.

В первом квартале 2023 года Группа осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней организации DATA CENTER NETWORK SELECTEL в размере 99,75% общей стоимостью 10 817. На момент выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не оценивала эффект от выбытия дочерней организации.

В первом квартале 2023 года Группа пересмотрела состав обеспечения по кредитным договорам. В соответствии с обновленными соглашениями Группа исключила из состава залога часть недвижимого имущества и включила в состав залога часть инженерного оборудования.

В марте 2023 года Группа увеличила сумму доступных не выбранных кредитов с лимитом задолженности на 500 000. На дату подписания отчетности сумма доступных лимитов составляет 3 000 000.