

ООО «Селектел» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора**

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	10-60
1. Информация о Группе	10
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики	11
3. Изменения оценок, принятые новые и пересмотренные стандарты	27
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	28
5. Приобретение и выбытие дочерних организаций	29
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	32
7. Основные средства	34
8. Инвестиционная недвижимость.....	36
9. Нематериальные активы.....	37
10. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде.....	38
11. Гудвил	40
12. Торговая дебиторская задолженность	41
13. Прочая дебиторская задолженность	42
14. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	42
15. Прочие оборотные активы.....	42
16. Денежные средства и их эквиваленты	42
17. Капитал	43
18. Процентные кредиты и займы	44
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	46
20. Налог на прибыль	46
21. Выручка.....	48
22. Себестоимость продаж	49
23. Коммерческие расходы.....	49
24. Административные расходы.....	49
25. Прочие операционные расходы.....	50
26. Финансовые расходы	50
27. Финансовые доходы.....	50
28. Пенсионные обязательства.....	50
29. Выплаты на основе акций	50
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	52
31. Управление финансовыми рисками и капиталом	54
32. Сегментная информация.....	59
33. События после отчетной даты	60

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам 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 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 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.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Признание выручки

Выручка Группы от оказания услуг в размере 10 249 695 тыс. руб. 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 тарифах. Данный вопрос мы считаем ключевым для аудита в связи со сложностью информационных систем, задействованных в процессе учета выручки в условиях большого разнообразия тарифицированных услуг, что потребовало от аудитора проведения дополнительных процедур. Ключевые положения учетной политики в отношении выручки приведены в Примечании 2. Показатели выручки Группы за отчетный период представлены в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Что было сделано в ходе аудита

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 выручки, включая понимание процедур контроля за изменениями и разграничениями полномочий пользователей.
- Мы провели анализ факторов, которые значительно влияют на изменение выручки и, на основе полученных данных, осуществили альтернативный пересчет величины выручки за 2023 год.
- Мы провели сверку между счетами выручки, денежных средств, торговой дебиторской задолженности и авансов, полученных для подтверждения корректного учета выручки.
- Мы провели выборочную сверку записей учета начисленной выручки с актами оказания услуг Группы с покупателями.
- Мы проанализировали раскрытия, приведенные в консолидированной финансовой отчетности Группы, на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

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 консолидированной финансовой отчетности 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.

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;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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
(ОИНЗ № 21906101013),
Руководитель задания,

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



25 марта 2024 года

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	21	10 249 695	8 143 511
Себестоимость продаж	22	(2 864 545)	(2 336 429)
Коммерческие расходы	23	(569 873)	(518 674)
Административные расходы	24	(1 179 005)	(1 171 165)
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	7,8,9,10	(1 309 826)	(1 587 771)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	14	14 007	(69 649)
Прочие операционные доходы		21 554	25 404
Прочие операционные расходы	25	(426 735)	(165 185)
Операционная прибыль		3 935 272	2 320 042
Финансовые расходы	26	(891 046)	(577 811)
Финансовые доходы	27	210 552	40 981
Прибыль от курсовых разниц, нетто		354 355	48 660
Прибыль до налогообложения		3 609 133	1 831 872
Расход по налогу на прибыль	20	(851 476)	(410 387)
Чистая прибыль за год		2 757 657	1 421 485
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления		(3 038)	981
Реклассификация накопленного резерва по пересчету иностранной валюты в связи с выбытием иностранного подразделения		2 336	-
Итого совокупный доход за год		2 756 955	1 422 466
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
Контролирующего учредителя		2 757 664	1 421 517
Неконтролирующие доли участия		(7)	(32)
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Контролирующего учредителя		2 756 962	1 422 498
Неконтролирующие доли участия		(7)	(32)

Любимов Олег Игоревич
Генеральный директор

25 марта 2024 года

Примечания на стр. 10-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.



ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (повторное представление)
Основные средства	7	10 464 600	9 263 474
Инвестиционная недвижимость	8	189 384	207 996
Нематериальные активы	9	871 342	733 735
Активы в форме права пользования	10	636 949	666 371
Гудвил	11	532 578	532 578
Долгосрочные займы выданные	6	388 298	-
Чистая инвестиция в финансовую аренду		86 663	-
Прочие внеоборотные активы		1 084	1 919
Итого внеоборотные активы		13 170 898	11 406 073
Запасы		158 342	141 982
Торговая дебиторская задолженность	12	479 042	338 212
Прочая дебиторская задолженность	13	125 219	-
Предоплаты поставщикам		105 829	92 224
Предоплата по налогу на прибыль		122 066	59 367
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль		14 343	-
Краткосрочные займы выданные		72 705	-
Чистая инвестиция в финансовую аренду		36 644	-
Прочие оборотные активы	15	338 183	243 440
Денежные средства и их эквиваленты	16	2 713 991	1 528 154
Итого оборотные активы		4 166 364	2 403 379
Итого активы		17 337 262	13 809 452
Уставный капитал	17	123 185	123 185
Прочие резервы	29	234 839	211 597
Нераспределенная прибыль		3 355 741	2 970 042
Собственный капитал, приходящийся на участников		3 713 765	3 304 824
Неконтролирующая доля участия		-	(80)
Итого капитал		3 713 765	3 304 744
Долгосрочные процентные кредиты и займы	18	6 724 180	7 404 938
Обязательства по аренде	10	18 888	45 250
Отложенное налоговое обязательство	20	538 501	369 600
Прочие финансовые обязательства		5 214	1 332
Итого долгосрочные обязательства		7 286 783	7 821 120
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	18	3 985 257	861 923
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	761 780	280 647
Обязательства по договорам с клиентами	21	973 634	863 368
Обязательства по аренде, текущая часть	10	51 811	40 498
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		474 356	611 466
Задолженность по налогу на прибыль		86 727	25 686
Прочие финансовые обязательства		3 149	-
Итого краткосрочные обязательства		6 336 714	2 683 588
Итого обязательства		13 623 497	10 504 708
Итого собственный капитал и обязательства		17 337 262	13 809 452

Примечания на стр. 10-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал, приходящийся на участника	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2022 года		123 185	95 713	1 541 297	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		-	981	1 421 517	1 422 498	(32)	1 422 466
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	29	-	(46 728)	46 728	-	-	-
Выплаты на основе акций	29	-	161 631	-	161 631	-	161 631
Дивиденды объявленные	17	-	-	(39 500)	(39 500)	-	(39 500)
На 31 декабря 2022 года		123 185	211 597	2 970 042	3 304 824	(80)	3 304 744
Чистая прибыль за год		-	-	2 757 664	2 757 664	(7)	2 757 657
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления		-	(3 038)	-	(3 038)	-	(3 038)
Реклассификация накопленного резерва по пересчету иностранной валюты в связи с выбытием иностранного подразделения		-	2 336	-	2 336	-	2 336
Итого совокупный доход		-	(702)	2 757 664	2 756 962	(7)	2 756 955
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов		-	(37 615)	37 615	-	-	-
Выплаты на основе акций	29	-	61 559	-	61 559	-	61 559
Продажа дочерней организации под общим контролем	5	-	-	36 431	36 431	87	36 518
Дивиденды объявленные	17	-	-	(2 446 011)	(2 446 011)	-	(2 446 011)
На 31 декабря 2023 года		123 185	234 839	3 355 741	3 713 765	-	3 713 765

Примечания на стр. 10-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 609 133	1 831 872
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	7,8,9,10	1 309 826	1 587 771
Выплаты на основе акций	29	61 559	161 631
Убыток от выбытия основных средств		2 541	5 612
Прибыль от курсовых разниц, нетто		(354 355)	(48 660)
Прочие операционные доходы		(702)	-
Прочие операционные расходы		10 595	-
Финансовые расходы	26	891 046	577 811
Финансовые доходы	27	(210 552)	(40 981)
(Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	14	(14 007)	69 649
Убыток от изменения оценок по договору аренды		-	10 338
Элиминация внутригрупповых балансов актива и обязательства по аренде на дату приобретения дочерней организации		-	(15 030)
Изменение оценочных обязательств		-	(1 252)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		5 305 084	4 138 761
Увеличение запасов		(16 360)	(21 690)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(120 730)	(109 364)
Увеличение прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(156 121)	(72 276)
Увеличение предоплат поставщикам		(10 704)	(19 714)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской и прочей задолженности		188 185	(112 605)
Увеличение обязательств по договорам с клиентами (Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(203 224)	557 515
Приток денежных средств по операционной деятельности		5 098 490	4 563 521
Проценты полученные		157 663	41 067
Проценты выплаченные	31	(783 352)	(596 734)
Налог на прибыль уплаченный		(708 273)	(473 739)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		3 764 528	3 534 115
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 282 618)	(3 127 937)
Приобретение нематериальных активов		(188 203)	(259 266)
Предоставление займов		(362 247)	-
Выбытие денежных средств дочерней организации	5	(1 629)	-
Поступления от погашения займов выданных		30 000	-
Поступления по операциям финансовой аренды		9 918	4 226
Поступления от продажи основных средств		5 555	4 565
Выплаты за приобретение дочерней организации за вычетом приобретенных в ней денежных средств	5	-	(1 295 752)
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(2 789 224)	(4 674 164)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от привлечения облигационных займов		3 000 000	3 000 000
Поступления от привлечения кредитов и займов		16 880	1 473 300
Погашение кредитов и займов	18	(711 991)	(2 188 106)
Оплата затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования		(29 372)	(30 641)
Дивиденды уплаченные	17	(2 353 095)	(39 500)
Погашение обязательств по аренде	10	(42 759)	(85 993)
Прочие поступления и платежи по финансовой деятельности		3 513	1 323
Чистый (отток)/приток денежных средств по финансовой деятельности		(116 824)	2 130 383
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		858 480	990 334
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		327 357	54 150
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 528 154	483 670
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		2 713 991	1 528 154

Примечания на стр. 10-60 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ИНФОРМАЦИЯ О ГРУППЕ

ООО «Селектел» (далее по тексту - «Компания» или «Селектел») и его дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») предоставляют широкий спектр услуг ИТ-инфраструктуры, включая приватные облака на базе выделенных серверов, публичные и приватные 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 года. 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 года была компания Naicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр.

8 августа 2023 года в результате сделки купли-продажи 100% доли в уставном капитале Компании произошла смена материнской компании с Naicom Limited на LVL1 Management Ltd., учрежденную на территории Объединенных Арабских Эмиратов. Конечный бенефициарный владелец Группы после сделки не поменялся.

Дочерние организации Компании представлены ниже:

Наименование	Сфера деятельности	Фактическая доля участия Группы	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Селектел-Лаб»	Разработка ПО	100%	100%
ООО «Б-36»	Предоставление помещений в аренду	100%	100%
DATA CENTER NETWORK SELECTEL	Публичные и приватные облака	-	99,75%

Дочерняя организация ООО «Селектел-Лаб», созданная Компанией 26 июля 2022 года, действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дочерняя организация ООО «Б-36», приобретенная Компанией 6 сентября 2022 года, действует в соответствии с законодательством Российской Федерации. Подробная информация о приобретении ООО «Б-36» раскрыта в Примечании 5.

1 февраля 2023 года Компания осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней организации DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированной 7 ноября 2019 года в Республике Узбекистан, в размере 99,75%. Подробная информация о продаже раскрыта в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы 25 марта 2024 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 170 350 (31 декабря 2022 года: 280 209). В составе краткосрочных обязательств отражен облигационный займ балансовой стоимостью 2 998 155. Выплата данного облигационного займа была произведена Группой в феврале 2024 года (Примечание 33).

На 31 декабря 2023 года у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 2 983 120, которые в случае необходимости могут быть использованы для поддержания ликвидности. Также при рассмотрении допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2024-2025 годы.

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, что активы будут реализованы в ходе обычной деятельности, обязательства будут погашены в установленные сроки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 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 ее учетной политики 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.

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:

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

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

Информация о справедливой стоимости активов и обязательств Группы, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, представлена в Примечании 31.

(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.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приватные облака на базе выделенных серверов

Доходы направления «Приватные 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 (Примечание 4). Выручка от услуг по предоставлению частных облаков на базе выделенных серверов учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» по мере оказания услуг.

Публичные и приватные облака

Доходы направления «Публичные и приватные 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 по предоставлению публичных и частных облаков учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» по мере оказания услуг.

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 «Аренда» (Примечание 4). Выручка от услуг дата-центров учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» по мере оказания услуг.

Прочие услуги

Прочие услуги включают поддерживающие сервисы, которые позволяют пользователям решить полный объем задач по ИТ-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 «Выручка по договорам с покупателями» 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 (л) *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка* к финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательство по договору

Группа получает краткосрочную предоплату от клиентов. Используя упрощение практического характера в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа не корректирует обещанную сумму вознаграждения с учетом влияния значительного финансового компонента, если ожидает, что при вступлении договора в силу, период между оказанием услуг и оплатой услуг клиентом 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 услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими услугами покупателю).

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 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.

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%.

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 уменьшается, если вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения этих активов, более не является высокой.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, ассоциированным организациям, а также долям в совместных предприятиях, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и долям участия, признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

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 непризнанные 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.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 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 оказания услуг, а также получения предоплаты от клиентов.

(д) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, российский рубль 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.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Евро	99,1919	75,6553
Долл. США	89,6883	70,3375
Узб. сум	не применимо	0,0063
	<u>Средний курс за 2023 год</u>	<u>Средний курс за 2022 год</u>
Евро	92,2406	72,5259
Долл. США	85,2466	68,5494
Узб. сум	0,0073	0,0062

(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. Стоимость основных средств включает затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии 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 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 в составе основных средств за вычетом соответствующего НДС.

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

Здания	5-50 лет
Производственное оборудование	2-21 лет
Офисное оборудование и мебель	2-15 лет
Прочее	2-30 лет

Производственное оборудование включает в себя преимущественно серверы, сетевое и инженерное оборудование.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 либо если от их использования 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 и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

(ж) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – объекты недвижимости (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящиеся в распоряжении Группы на праве собственности или по договору аренды в качестве актива в форме права пользования с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- использования в оказании услуг, в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Когда классификация объекта в качестве инвестиционной недвижимости представляется затруднительной, Группа разрабатывает критерии выделения инвестиционной недвижимости на основе профессионального суждения и последовательно использует их при классификации объектов.

Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. Впоследствии они отражаются в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Амортизация инвестиционной недвижимости рассчитывается линейным методом. Сроки амортизации, представляющие собой оценочные сроки полезного использования соответствующих активов, составляют 50 лет.

(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 ИТ-продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, в котором они возникли.

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

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы с конечным 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 конечным 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 конечный 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.

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.

(u) Аренда

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

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа в качестве арендатора

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Группа использует упрощение практического характера МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 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 предплат 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 (к) «Обесценение активов» к финансовой отчетности.

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.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (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 каждого договора аренды Группа делает общую оценку того, передаются ли арендатору 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 и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера.

В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе чистой инвестиции в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистой инвестиции Группы в аренду.

(к) 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 или чаще, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

(л) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

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 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 на сумму затрат по сделке (за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток). 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 «Выручка по договорам с покупателями».

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 2023 и 2022 годов у Группы имелись только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также чистую инвестицию в финансовую аренду.

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.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки 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 и дебиторской задолженности по аренде в аренду Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. 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.

В отношении прочих финансовых активов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок в случае, когда происходит значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Однако если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа должна оценивать оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При анализе того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При выполнении такого анализа Группа рассматривает количественную и качественную информацию, являющуюся обоснованной и подтверждаемой, включая прошлый опыт и прогнозную информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий.

В частности, следующая информация должна приниматься во внимание при оценке того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внутреннего или внешнего (при наличии) кредитного рейтинга финансового инструмента;
- значительное ухудшение внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента, т.е. значительное увеличение кредитного спреда, цен свопа кредитного дефолта для должника, период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности должника выполнить свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов операционной деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам данного дебитора;
- фактические или ожидаемые существенные неблагоприятные изменения в нормативно-правовой, экономической или технологической среде дебитора, которые приводят к значительному снижению способности дебитора выполнять свои долговые обязательства.

Независимо от результатов описанного выше анализа, согласно определению Группы, дефолт по финансовому активу наступает при просрочке оплаты на 90 дней. 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.

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).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются 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 комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В данную категорию относятся процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по аренде, а также прочие финансовые обязательства.

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.

(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) 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.

(о) Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены. 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.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(п) 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.

(р) Сделки, основанные на акциях

Некоторые сотрудники Группы получили вознаграждение в форме опционов на акции Naicom Holdings Limited (ранее – материнской компании единственного участника ООО «Селектел»). Сотрудники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами.

Затраты по сделкам с расчетами долевыми инструментами определялись по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием модели оценки стоимости бизнеса на основе дисконтированных денежных потоков. Данные затраты отражаются в составе расходов по выплате вознаграждения работникам, с соответствующим увеличением прочих резервов, в том периоде, в котором были оказаны услуги (период наделения 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.

Более подробная информация приведена в Примечании 29.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОК, ПРИНЯТЫЕ НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ

3.1. Изменение оценок

С 1 января 2023 года Группа пересмотрела сроки полезного использования серверного и сетевого оборудования, которое составляет значительную часть производственного оборудования Группы, с 5 до 7 и 6 лет соответственно. По мнению Группы, данные оценки лучше отражают фактические сроки полезного использования такого оборудования. Группа применила указанное изменение перспективно как изменение оценок в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». За 2023 год расход по амортизации производственного оборудования снизился на 278 618 по сравнению с аналогичным периодом. Снижение обусловлено преимущественно изменениями сроков полезного использования данной группы основных средств.

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

В 2023 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.

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

МСФО (IAS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 «Договоры страхования» от июня 2020 года и декабря 2021 года)	
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2»

Группа не ожидает влияния на финансовую отчетность от следующих стандартов, которые были приняты, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2023 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Долгосрочные обязательства с ковенантами»
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7	«Соглашения о финансировании поставщика»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 21	«Ограничения, связанные с конвертацией валют»

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 и услуг дата-центров отсутствуют четко идентифицируемые активы, передаваемые в пользование (приведены лишь технические характеристики, которым они должны соответствовать). 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».

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.

Текущие и отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2023 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.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 оценок в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских 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 9.

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 11.

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Выбытие дочерней организации

1 февраля 2023 года Группа осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней организации DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированной в Республике Узбекистан, в размере 99,75% в адрес материнской компании Haicom Limited.

В соответствии с условиями договора купли-продажи доли в уставном капитале, вознаграждение будет выплачено денежными средствами в течение двух лет после продажи.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на дату выбытия балансовая стоимость выбывших чистых активов дочерней организации и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	(65 845)
Активы в форме права пользования	(1 802)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(471)
Предоплаты поставщикам	(12 389)
Прочие оборотные активы	(9 217)
Денежные средства и их эквиваленты	(1 629)
Обязательства по аренде	1 963
Краткосрочные процентные кредиты и займы	85 959
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 553
Обязательства по договорам с клиентами	17 384
Задолженность по налогу на прибыль	108
Выбывшие отрицательные чистые активы	25 614
Прекращение признания неконтролирующей доли участия	87
Стоимость вознаграждения	10 817
Прибыль от выбытия дочерней организации до налога на прибыль и реклассификации накопленного резерва по пересчету иностранного подразделения в валюту представления	36 518
Накопленные курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления	(702)
Итого результат от выбытия дочерней организации	35 816
Урегулировано в виде:	
Отложенное вознаграждение	10 817
Денежные средства и их эквиваленты выбывшей дочерней организации	(1 629)
Выбытие денежных средств дочерней организации	(1 629)

Выбытие дочерней организации не оказало значительного влияния на деятельность Группы в отчетном периоде, включая влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств. Данные за предыдущий период не были ретроспективно пересмотрены, так как чистая прибыль дочерней организации составляет не более 1% от чистой прибыли Группы.

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 позволило 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 11). Группа признает приобретение ООО «Б-36» как приобретение бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Первоначальные данные по приобретению ООО «Б-36» были определены предварительно по состоянию на 31 декабря 2022 года на основе наилучших оценок руководства. Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и признанных обязательств была обновлена для учета идентифицированных договоров операционной аренды помещений в адрес сторонних арендаторов. В отношении таких помещений справедливая стоимость части недвижимого имущества была реклассифицирована из состава основных средств в инвестиционную недвижимость.

Суммы, признанные в отношении приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств, и их сопоставление с суммами, рассчитанными предварительно, приведены в таблице ниже:

Справедливая стоимость приобретенных активов и признанных обязательств	На дату приобретения (первоначальные)	Корректировки	На дату приобретения (повторное представление)
Основные средства	497 173	(209 332)	287 841
Инвестиционная недвижимость	-	209 332	209 332
Право пользования землей	431 898	-	431 898
Отложенный налоговый актив	909	-	909
Запасы	2	-	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 520	-	5 520
Денежные средства и их эквиваленты	16 248	-	16 248
Прочие оборотные активы	1 996	-	1 996
Отложенное налоговое обязательство	(149 327)	-	(149 327)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 607)	-	(23 607)
Оценочные обязательства	(1 390)	-	(1 390)
Итого справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов	779 422	-	779 422
Гудвил	532 578	-	532 578
Переданная сумма вознаграждения (уплаченная денежными средствами) (Примечание 6)	1 312 000	-	1 312 000
Денежные средства и их эквиваленты приобретенного дочернего предприятия	16 248	-	16 248
Денежные средства уплаченные	(1 312 000)	-	(1 312 000)
Чистый денежный поток от приобретения	(1 295 752)	-	(1 295 752)

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Влияние обновления оценки справедливой стоимости приобретенных активов и признанных обязательств ООО «Б-36» на консолидированный отчет о финансовом положении Группы представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2022 года (первоначальные)	Корректировки	31 декабря 2022 года (повторное представление)
Основные средства	9 471 470	(207 996)	9 263 474
Инвестиционная недвижимость	-	207 996	207 996
Итого внеоборотные активы	11 406 073	-	11 406 073
Итого активы	13 809 452	-	13 809 452

Информация об изменениях балансовой стоимости и соответствующей накопленной амортизации основных средств и инвестиционной недвижимости за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлена в Примечаниях 7 и 8 соответственно.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на дату приобретения была приблизительно равна ее балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанного инструмента.

6. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Балансы по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года были не погашены следующие суммы по операциям со связанными сторонами, находящимися под контролем бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

	Дебиторская задолженность связанных сторон		Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Поставка оборудования	61 457	-	-	-
Продажа доли в уставном капитале	12 037	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	5 181	7 201
Прочая задолженность	44 963	986	5 327	3 974
Итого	118 457	986	10 508	11 175

На 31 декабря 2023 и 2022 года у Группы отсутствовала дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с материнской компанией (не включая расчеты по займам, информация о которых раскрыта отдельно).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами

За год, завершившийся 31 декабря 2023 и 2022 года, Группа совершала следующие операции со связанными сторонами, находящимися под контролем бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

	Продажа		Покупка	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Поставка оборудования	49 225	-	-	-
Аренда помещений	16 786	5 609	-	-
Предоставление телекоммуникационных услуг	2 413	1 875	25 300	-
Поставка электроэнергии	-	-	30 432	35 799
Процентные расходы по аренде	-	-	719	10 446
Приобретение доли в уставном капитале ООО «Б-36» (Примечание 5)	-	-	-	1 312 000
Прочие услуги	585	-	4 072	14 255
Итого	69 009	7 484	60 523	1 372 500

За год, завершившийся 31 декабря 2023 и 2022 года, Группа совершала следующие операции с материнскими компаниями:

	Продажа		Покупка	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Продажа доли в уставном капитале дочерней компании в адрес Naicom Limited (Примечание 5)	10 817	-	-	-
Прочие услуги, приобретенные у LVL1 Management	-	-	2 204	-

Займы выданные связанным сторонам

В таблице ниже представлена информация о займах, выданных организациям, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца за 2023 год:

	2023 год
На 1 января	-
Заем, выданный дочерней организации, выбывшей из состава Группы (Примечание 5)	85 959
Предоставление займов	100 000
Процентный доход	7 220
Выплаты основного долга	(30 000)
Выплаты процентов	(5 992)
На 31 декабря	157 187
Долгосрочные займы выданные	100 482
Краткосрочные займы выданные	56 705

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлена информация о займах, выданных материнской компании, LVL1 Management Ltd., за 2023 год:

	<u>2023 год</u>
На 1 января	-
Предоставление займов	262 247
Процентный доход	10 333
Прибыль от курсовых разниц, нетто	15 236
На 31 декабря	287 816
Долгосрочные займы выданные	287 816
Краткосрочные займы выданные	-

За год, завершившийся 31 декабря 2022 года, займы связанным сторонам не предоставлялись.

За год, завершившийся 31 декабря 2023 и 2022 года, Группа не осуществляла операций со связанными сторонами за исключением операций, информация о которых раскрыта в настоящем примечании, а также объявления и выплаты дивидендов, информация о которых раскрыта в Примечании 17.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2023 года состоял из 10 директоров компаний Группы (31 декабря 2022 года: 3). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу и соответствующих налогов на фонд заработной платы, отраженная в составе заработной платы и сопутствующих расходов, в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за 2023 год составила 222 375 (2022 год: 152 628). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оговоренного в трудовом соглашении краткосрочного вознаграждения – должностного оклада и годовой премии, а также вознаграждения по Программе опционов на акции для работников (Примечание 29). Сумма расходов на реализацию программы опционов на акции для ключевого управленческого персонала в 2023 году составила 35 458 (2022 год: 50 893).

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 31 декабря 2023 года Группа изменила презентацию раскрытия по основным средствам и детализировала движения объектов основных средств и их переводы между категориями, включая ввод в эксплуатацию объектов незавершенного строительства и оборудования к установке. По мнению Группы, такая презентация обеспечивает более уместную для пользователей информацию и соответствует лучшим практикам. Соответствующее изменение презентации было внесено в раскрытие информации по основным средствам за 2022 год.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Производственное оборудование	Офисное оборудование и мебель	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 071 147	7 680 205	143 266	37 801	2 459 714	11 392 133
Поступления	-	95 831	34 429	8 475	2 692 449	2 831 184
Поступления при приобретении ООО «Б-36» (Примечание 5)	275 181	12 508	-	152	-	287 841
Ввод в эксплуатацию	408 028	2 562 761	46 596	4 796	(3 022 181)	-
Выбытия	(4)	(110 367)	(3 693)	(951)	(6 975)	(121 990)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления	-	(1 321)	16	-	-	(1 305)
На 31 декабря 2022 года (повторное представление)	1 754 352	10 239 617	220 614	50 273	2 123 007	14 387 863
Поступления	-	20 931	6 557	4 773	2 610 610	2 642 871
Ввод в эксплуатацию	276 142	1 940 816	62 840	10 236	(2 290 034)	-
Перевод между категориями	(16 416)	23 253	-	-	(6 837)	-
Рекласс из инвестиционной недвижимости	14 627	-	-	-	-	14 627
Выбытия	(4 109)	(440 129)	(47 915)	(22 020)	(10 704)	(524 877)
Выбытие дочерней организации (Примечание 5)	-	(57 427)	(348)	-	(16 748)	(74 523)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	(935)	(5)	-	-	(940)
На 31 декабря 2023 года	2 024 596	11 726 126	241 743	43 262	2 409 294	16 445 021
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(219 030)	(3 296 827)	(64 200)	(21 383)	(102 549)	(3 703 989)
Начисленная амортизация	(59 191)	(1 341 394)	(42 191)	(5 107)	-	(1 447 883)
Выбытие	1	23 200	3 379	874	-	27 454
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления	-	29	-	-	-	29
На 31 декабря 2022 года (повторное представление)	(278 220)	(4 614 992)	(103 012)	(25 616)	(102 549)	(5 124 389)
Начисленная амортизация	(76 580)	(1 062 776)	(50 503)	(8 041)	-	(1 197 900)
Перевод между категориями	896	(896)	-	-	-	-
Рекласс из инвестиционной недвижимости	(93)	-	-	-	-	(93)
Выбытия	3 102	263 565	45 876	20 740	-	333 283
Выбытие дочерней организации (Примечание 5)	-	8 646	32	-	-	8 678
На 31 декабря 2023 года	(350 895)	(5 406 453)	(107 607)	(12 917)	(102 549)	(5 980 421)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 года	852 117	4 383 378	79 066	16 418	2 357 165	7 688 144
На 31 декабря 2022 года (повторное представление)	1 476 132	5 624 625	117 602	24 657	2 020 458	9 263 474
На 31 декабря 2023 года	1 673 701	6 319 673	134 136	30 345	2 306 745	10 464 600

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2023 году Группа капитализировала в состав основных средств процентные расходы по заимствованиям в сумме 63 072 (2022 год: 68 360). Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации процентных расходов по кредитам и займам, полученным на общие цели, составила 10,38%. Целевые кредиты на покупку и строительство объектов основных средств в течение 2023 года не привлекались.

На 31 декабря 2023 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 691 593 (31 декабря 2022 года: 1 942 672).

На 31 декабря 2023 года инженерное оборудование, входящее в группу производственного оборудования, здания и земельные участки балансовой стоимостью 573 650 (на 31 декабря 2022 года: 820 559) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банков (Примечание 18). В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения Группой ее обязательств по кредитному соглашению, кредитор имеет право обратиться с взысканием на предмет залога.

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Ниже представлена балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год (повторное представление)</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января	<u>209 332</u>	-
Поступления при приобретении ООО «Б-36» (Примечание 5)	-	209 332
Реклассификация в основные средства	<u>(14 627)</u>	-
На 31 декабря	<u>194 705</u>	<u>209 332</u>
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	<u>(1 336)</u>	-
Начисленная амортизация	(4 078)	(1 336)
Реклассификация в основные средства	93	-
На 31 декабря	<u>(5 321)</u>	<u>(1 336)</u>
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января	<u>207 996</u>	-
На 31 декабря	<u>189 384</u>	<u>207 996</u>

Инвестиционная недвижимость Группы включает в себя помещения, предоставляемые в операционную аренду сторонним арендаторам, в зданиях, находящихся в собственности дочерней организации Компании, ООО «Б-36».

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года, Группа признала выручку от оказания услуг аренды инвестиционной недвижимости в размере 60 361 (2022 год: 16 448).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По оценкам Группы справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 201 894 (31 декабря 2022 года: 209 332). Оценка была выполнена сотрудниками Группы, без привлечения независимого оценщика. Для оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа применяла доходный метод, в соответствии с которым справедливая стоимость определяется на основе чистых денежных потоков, генерируемых конкретным объектом. В оценке будущих денежных потоков использовались допущения, включая ожидания руководства по следующим показателям: ежегодный темп роста выручки, заполняемость пригодных к аренде помещений, сумма необходимых операционных расходов, темп роста в постпрогнозном периоде и соответствующая ставка дисконтирования.

9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	374 134	171 390	545 524
Поступления	148 414	112 982	261 396
Выбытия	-	(22 154)	(22 154)
На 31 декабря 2022 года	522 548	262 218	784 766
Поступления	79 821	108 685	188 506
Выбытия	-	(1 513)	(1 513)
На 31 декабря 2023 года	602 369	369 390	971 759
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2022 года	-	(30 094)	(30 094)
Начисленная амортизация	-	(43 091)	(43 091)
Выбытие	-	22 154	22 154
На 31 декабря 2022 года	-	(51 031)	(51 031)
Начисленная амортизация	-	(50 570)	(50 570)
Выбытия	-	1 184	1 184
На 31 декабря 2023 года	-	(100 417)	(100 417)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2022 года	374 134	141 296	515 430
На 31 декабря 2022 года	522 548	211 187	733 735
На 31 декабря 2023 года	602 369	268 973	871 342

Программное обеспечение преимущественно включает в себя нематериальные активы, созданные Группой, а именно облачную платформу виртуализации, которая позволяет клиентам гибко масштабировать использование ресурсов.

В 2023 году Группа капитализировала затраты на разработку программного обеспечения в сумме 108 090 (2022 год: 107 696).

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость нематериальных активов, созданных Группой, составила 255 016 (31 декабря 2022 года: 192 034).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа использует приобретенные IP-адреса для оказания услуг. Право на использование указанных адресов предоставлено на неограниченный срок. Эти активы были классифицированы как нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

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

На 31 декабря 2023 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	2,5 тыс. руб.– 4,7 тыс. руб.

Существенное увеличение (уменьшение) предполагаемой цены за блок IPv4-адресов приведет к существенному равномерному росту (снижению) справедливой стоимости. При этом обоснованное снижение цены за блок IPv4-адресов не приведет к превышению балансовой стоимости нематериальных активов над их возмещаемой суммой. По результатам данного анализа Группа не выявила обесценения нематериальных активов.

10. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2022 года	81 621	396 850	173 842	36 761	689 074
Поступление	-	8 320	-	9 362	17 682
Поступления при приобретении ООО «Б-36» (Примечание 5)	-	-	431 898	-	431 898
Элиминация договора аренды вследствие приобретения ООО «Б-36» (Примечание 5)	-	(117 014)	-	-	(117 014)
Курсовые разницы при пересчете отчетности 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
Поступление	-	698	-	27 984	28 682
Выбытие дочерней организации (Примечание 5)	-	(1 802)	-	-	(1 802)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления	-	(35)	-	-	(35)
Прочее изменение*	184	(60)	92	795	1 011
На 31 декабря 2023 года	82 363	276 981	606 361	74 902	1 040 607
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 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)
Начислено за год	(15 550)	(5 943)	(16 133)	(19 652)	(57 278)
На 31 декабря 2023 года	(67 718)	(269 808)	(30 227)	(35 905)	(403 658)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	30 011	14 315	592 175	29 870	666 371
На 31 декабря 2023 года	14 645	7 173	576 134	38 997	636 949

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

Сроки полезного использования активов в форме права пользования следующие:

	Срок полезного использования (лет)
Помещения, стойки	3-5
Транспортные средства	3
Земля	5-49

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
На 1 января	85 748	289 027
Поступление	28 682	17 681
Выбытие дочерней организации (Примечание 5)	(1 963)	-
Процентные расходы	8 931	23 324
Выплата основного долга	(42 759)	(85 993)
Выплата процентов	(8 931)	(23 324)
Элиминация аренды вследствие приобретения ООО «Б-36» (Примечание 5)	-	(126 028)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	(38)	(473)
Прочее изменение*	1 029	(8 466)
На 31 декабря	70 699	85 748
Текущие обязательства по аренде	51 811	40 498
Долгосрочные обязательства по аренде	18 888	45 250

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

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 31.

11. ГУДВИЛ

В сентябре 2022 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Б-36» (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 расчета ценности ее использования. При определении ценности использования ЕГДС 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 утвержденного руководством бизнес-плана 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 временную стоимость денег и соответствующий уровень риска.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные допущения, используемые для расчета ценности использования ЕГДС, определяются как средние показатели для пятилетнего прогнозного периода, рассчитанные на основе бюджетов и бизнес-плана 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:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Средний ежегодный темп роста выручки, %	14,3%	21,1%
Средняя загрузка стоек для прогнозного периода, %	95,9%	95,0%
Средняя рентабельность по EBITDA, %	52,2%	49,3%
Среднее отношение капитальных затрат к выручке, %	15,1%	20,9%
Темп роста в постпрогнозном периоде, %	0,0%	0,0%
Ставка дисконтирования до налогообложения, %	18,0%	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 проведенного тестирования руководство Группы не признавало убыток от обесценения гудвила в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 и 2022 годы.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Дебиторская задолженность покупателей	566 184	423 537
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9	<u>(87 142)</u>	<u>(85 325)</u>
Итого	<u>479 042</u>	<u>338 212</u>

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 10-60 дней.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали просроченные или обесцененные балансы 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, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность главным образом представлена дебиторской задолженностью по реализации серверного и сетевого оборудования связанным сторонам, трехсторонним соглашениям со связанными сторонами и по реализации доли в уставном капитале дочерней организации (Примечание 5).

14. ОЦЕНОЧНЫЙ РЕЗЕРВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ

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

	Торговая дебиторская задолженность	Займы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2022 года	15 676	16 000	-	31 676
Начисление	69 649	-	-	69 649
На 31 декабря 2022 года	85 325	16 000	-	101 325
Начисление	1 817	-	176	1 993
Восстановление	-	(16 000)	-	(16 000)
На 31 декабря 2023 года	87 142	-	176	87 318

15. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие оборотные активы главным образом представлены балансами НДС с обязательств по договорам с клиентами и по авансам, выданным под строительство и закупку оборудования.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС с обязательств по договорам	165 830	139 938
НДС с авансов, выданных под строительство и закупку оборудования	117 448	35 568
Краткосрочная часть капитализированных затрат по реферальной программе (Примечание 21)	22 468	17 307
НДС к возмещению	2 594	4 261
Прочее	29 843	46 366
Итого	338 183	243 440

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на депозитах, в рублях	2 441 446	430 421
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	72 794	975 655
Денежные средства в банках, в рублях	199 751	122 078
Итого	2 713 991	1 528 154

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2023 года денежные средства общей суммой 2 441 446 (31 декабря 2022 года: 430 421) были размещены на депозитах с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

У Группы отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов были недоступны или имели ограничения для использования.

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года, Группа осуществляла операции покупки и продажи иностранной валюты, а также размещала краткосрочные депозиты в иностранной валюте, что привело к значительному росту доходов, вызванных изменениями обменных курсов. За 2023 год совокупная сумма прибыли от курсовых разниц, относящихся к переоценке валютных остатков денежных средств и их эквивалентов и к операциям покупки и продажи иностранной валюты, составила 327 357.

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года был полностью оплачен и составлял 123 185 (31 декабря 2022 года: 123 185).

8 августа 2023 года в результате сделки купли-продажи 100% доли в уставном капитале Компании произошла смена материнской компании с Naicom Limited на LVL1 Management Ltd., учрежденную на территории Объединенных Арабских Эмиратов.

28 декабря 2023 года Инвестиционное товарищество «Тир Пять Инвестиции» приобрело 25% доли в уставном капитале Компании.

Информация об объявленных и выплаченных дивидендах за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Объявлено	2 446 011	39 500
Выплачено	2 062 142	33 575
Налог с дивидендов уплаченный	290 953	5 925
Зачет взаимных требований	17 000	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа не имеет задолженности по выплате дивидендов, за исключением исчисленного налога в размере 75 915, подлежащего выплате в январе 2024 года.

Прочие резервы используются для отражения операций с выплатами на основе акций, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, предоставляемыми ключевому персоналу в рамках причитающегося вознаграждения. Подробная информация о программе раскрыта в Примечании 29.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 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	7,89-19,30%	2025-2028 гг.	773 066	7,89-10,80%	2024-2028 гг.	1 445 668
Облигации по фиксированной процентной ставке	12,27-14,18%	2025-2026 гг.	5 951 114	9,00-12,27%	2024-2025 гг.	5 959 270
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части			6 724 180			7 404 938
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи	7,89-19,30%	январь-декабрь 2024 года	704 983	7,89-10,80%	январь-декабрь 2023 года	729 028
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной процентной ставке	9,00%	февраль 2024 года	2 998 155	-	-	-
Проценты по облигациям	9,00-14,18%	январь-декабрь 2024 года	282 119	9,00-12,27%	январь-декабрь 2023 года	132 895
Итого краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов			3 985 257			861 923
Итого процентные кредиты и займы			10 709 437			8 266 861

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Банковские кредиты

В декабре 2023 года Группа получила доступ к кредитной линии на сумму 1 000 000 с окончательным сроком погашения в 2026 году. Годовая процентная ставка по кредитной линии была субсидирована государством по программе льготного кредитования проектов по цифровой трансформации и составила 3%. На дату транша Группа определила процентную ставку по эквивалентному кредиту, который потенциально мог быть предоставлен на рыночных условиях, и признала выгоду, получаемую от использования кредита по ставке процента ниже рыночной как государственную субсидию в составе прочих финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

На 31 декабря 2023 года у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 2 983 120 (31 декабря 2022 года: 2 500 000).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами.

Облигационный заем

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.

Данные об облигационных займах, размещенных Группой представлены ниже:

	Первый облигационный заем	Второй облигационный заем	Третий облигационный заем
Идентификационный номер	4B02-01-00575-R-001P от 11 февраля 2021 года ISIN RU000A102SG9	4B02-02-00575-R-001P от 12 сентября 2022 года ISIN RU000A105FS4	4B02-03-00575-R-001P от 11 августа 2023 года ISIN RU000A106R95
Цена размещения облигаций	1 тыс. руб. за биржевую облигацию	1 тыс. руб. за биржевую облигацию	1 тыс. руб. за биржевую облигацию
Объем размещения, шт.	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Срок обращения	3 года	3 года	3 года
Ставка купона	8,5%	11,5%	13,3%
Периодичность выплаты	2 раза в год	2 раза в год	2 раза в год

За 2023 год Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 766 914 (2022 год: 306 317). В 2023 году Группа выплатила 29 372 за организацию размещения биржевых облигаций (2022 год: 30 641), включила затраты по сделке в стоимость облигационного займа, и выплатила проценты в сумме 598 319 (2022 год: 254 281).

На 31 декабря 2023 года невыбранный лимит биржевых облигаций составил 1 000 000 (31 декабря 2022 года: 4 000 000).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие позиции:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	451 060	99 374
Кредиторская задолженность по расчетам за услуги и материалы	140 988	109 918
Кредиторская задолженность перед персоналом	74 622	63 611
НДС по предоплатам поставщикам	67 200	3 658
Прочее	27 910	4 086
Итого	<u>761 780</u>	<u>280 647</u>

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней. Задолженность перед персоналом, как правило, погашается в течение 14 дней, за исключением резерва по неиспользованным отпускам, который используется в течение всего года.

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	621 511	449 652
Налог на сверхприбыль	61 064	-
Итого текущий налог на прибыль	682 575	449 652
Отложенный налог на прибыль		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	168 901	(39 265)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	<u>851 476</u>	<u>410 387</u>

Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку российского налога, за годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль до налогообложения	3 609 133	1 831 872
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке налога на прибыль в Российской Федерации в размере 20%	721 827	366 374
Эффект налоговой ставки 0% дочерней организации	(69 055)	-
Налог на сверхприбыль	61 064	-
Не принимаемые к вычету расходы на пожертвования в благотворительные фонды	48 510	-
Не принимаемые к вычету расходы по программам опционов на акции	12 312	32 326
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	76 818	11 687
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по эффективной процентной ставке 24% (2022 г.: 22%)	<u>851 476</u>	<u>410 387</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Обесценение займов выданных, дебиторской задолженности и авансов выданных	18 429	(7 569)	10 860
Оценочные и иные обязательства	14 382	2 668	17 050
Обязательства по аренде	40 958	5 711	46 669
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(333 642)	(145 115)	(478 757)
Активы в форме права пользования	(99 879)	(21 810)	(121 689)
Признание выручки	(1 952)	(530)	(2 482)
Кредиты и займы	(7 896)	(2 256)	(10 152)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(369 600)	(168 901)	(538 501)

	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Приобретение ООО «Б-36» (Прим. 5)	31 декабря 2022 года
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, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(279 762)	8 358	(62 238)	(333 642)
Долгосрочные заимствования	(3 592)	(4 304)	-	(7 896)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(260 247)	39 265	(148 618)	(369 600)

Сверка по отложенному налогу на прибыль:

	2023 год	2022 год
На 1 января	(369 600)	(260 247)
Отложенный налог на прибыль, признанный в составе прибыли и убытка	(168 901)	39 265
Отложенный налог на прибыль, приобретенный при объединении бизнеса	-	(148 618)
На 31 декабря	(538 501)	(369 600)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенных налоговых обязательств, в совокупности составляют 728 317 (2022 год: 34 627). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций не будет распределена в обозримом будущем.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4 августа 2023 года был принят Федеральный Закон № 414-ФЗ (далее — «ФЗ»), который ввел налог на сверхприбыль для ряда компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, величина средней налогооблагаемой прибыли которых за 2023, 2022 и 2021 годы превышает 1 000 000. Это налог разового характера, рассчитываемый как превышение средней арифметической величины налогооблагаемой прибыли за годы, завершившиеся 31 декабря 2022 и 2021, над средней арифметической величиной налогооблагаемой прибыли за годы, завершившиеся 31 декабря 2019 и 2018, умноженное на налоговую ставку 10%.

Налог на сверхприбыль уплачивается не позднее 28 января 2024 года, при этом налогоплательщик имеет право уменьшить сумму начисленного налога на сверхприбыль на сумму налогового вычета. Размер налогового вычета определяется как сумма обеспечительного платежа, уплаченная в течение периода с 1 октября по 30 ноября 2023 года, при этом налоговый вычет не может превышать половину суммы налога, исчисленного в порядке, установленном ФЗ. В 2023 году Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 61 064 и воспользовалась правом применить налоговый вычет.

21. ВЫРУЧКА

	2023 год	Доля, %	2022 год	Доля, %
Приватные облака на базе выделенных серверов	5 984 425	58%	4 782 756	59%
Публичные и приватные облака	2 669 602	26%	1 976 020	24%
Услуги дата-центров	1 069 393	11%	939 775	12%
Прочие услуги	526 275	5%	444 960	5%
Итого выручка, признаваемая с течением времени	10 249 695	100%	8 143 511	100%

В 2023 году доля выручки пяти крупнейших клиентов составила 12,9% от суммы выручки Группы (2022 год: 10,7%), при этом количество клиентов Группы к декабрю 2023 года превышало 24 тысячи клиентов (декабрь 2022 года: 22 тысячи клиентов). В связи с этим руководство Группы оценивает свою подверженность риску концентрации как низкую.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остатки по договору		
Торговая дебиторская задолженность, включая НДС (Примечание 12)	479 042	338 212
Обязательства по договору, включая НДС	973 634	863 368
В том числе:		
Обязательства по договору за вычетом НДС	807 805	723 430

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:

	2023 год	2022 год
Сумм, включенных в состав обязательств по договору (за вычетом НДС) на начало года	723 430	552 740

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа капитализирует затраты на заключение договоров с покупателями, привлеченными по реферальной программе. По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 1 084, краткосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 22 468 (31 декабря 2022 года: 1 919 и 17 307 соответственно). Средний период получения выгод по договорам с покупателями, привлеченными по реферальной программе, составляет 18,61 месяцев.

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и сопутствующие расходы	1 970 155	1 553 107
Расходы на электроэнергию	448 335	380 350
Телекоммуникационные услуги	210 257	143 628
Ремонт и техническое обслуживание	79 973	56 198
Расходы на программное обеспечение	53 712	118 410
Материалы и расходные принадлежности	16 839	27 614
Прочее	85 274	57 122
Итого	<u>2 864 545</u>	<u>2 336 429</u>

23. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и сопутствующие расходы	334 046	338 584
Расходы на рекламу	228 259	172 217
Командировочные расходы	5 968	4 847
Прочее	1 600	3 026
Итого	<u>569 873</u>	<u>518 674</u>

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата и сопутствующие расходы	725 306	795 690
Консультационные и юридические услуги	119 232	67 074
Обслуживание офисов	70 659	78 312
Расходы на развитие персонала	65 174	57 326
Налог на имущество	49 773	33 623
Комиссионные, выплачиваемые платежным системам	39 307	37 254
Охрана	21 826	22 382
Расходы на программное обеспечение	17 613	12 862
Командировочные расходы	14 932	12 517
Расходы по краткосрочной аренде	5 234	9 725
Прочее	49 949	44 400
Итого	<u>1 179 005</u>	<u>1 171 165</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Пожертвования в благотворительные фонды	352 637	120 792
Начисление резерва под обесценение предоплат поставщикам	10 595	-
Убыток от выбытия основных средств	2 541	5 612
Прочее	60 962	38 781
Итого	426 735	165 185

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Процентные расходы по заимствованиям (Примечание 18)	881 031	554 477
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 10)	8 931	23 324
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам	1 084	10
Итого	891 046	577 811

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Процентные доходы от размещения средств на депозитах	175 923	9 560
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 6)	17 553	-
Процентные доходы по операциям финансовой аренды	12 317	31 421
Прочее	4 759	-
Итого	210 552	40 981

28. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа не предлагает своим работникам каких-либо пенсионных программ помимо перечисления взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования. В течение 2023 года такие взносы составили 451 851 (2022 год: 484 797). Какие-либо иные суммы пенсионных или аналогичных выплат по окончании трудовой деятельности в консолидированной финансовой отчетности не отражены.

29. ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ АКЦИЙ

Программа опционов на акции для работников

По программе опционов на акции (далее по тексту «Программа») ключевым сотрудникам Группы на выборочной основе предоставлялись опционы на акции Naicom Holdings Limited (ранее – материнская компания единственного участника ООО «Селектел»). Группа учитывает Программу как вознаграждения с расчетами долевыми инструментами.

Справедливая стоимость опционов на акции определялась по состоянию на дату их предоставления при помощи биномиальной модели оценки, с учетом условий предоставления опционов на акции.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ключевые условия программы:

- Цена исполнения опциона на акции 1 долл. США.
- Наделение правами на опционы происходит согласно графику в течение четырех лет с даты их предоставления.
- 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 2023 году Компания перестала быть дочерней организацией Haicom Limited, являющейся дочерней организацией Haicom Holdings Limited. Новая материнская компания Группы, LVL1 Management Ltd., стала преемником обязательств Haicom Holdings Limited по программе перед сотрудниками Группы. Сотрудникам было обещано, что опционы по программе будут исполняться путем покупки у LVL1 Management Ltd. аналогичных долей в капитале Компании. Цена исполнения опциона будет составлять 1 руб. Прочие ключевые условия программы не изменялись. Таким образом, сотрудники получают аналогичное первоначальному вознаграждение. После изменений в структуре владения Компанией ни одному из участников Программы не предоставлялись новые права или опционы на акции.

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	
	2023 год	2022 год
Неисполненные опционы на 1 января	46,62	40,71
Предоставлено в течение года	-	16,65
Права по которым утеряны	(0,47)	(1,33)
Исполнено в течение года	(8,78)	(9,41)
Неисполненные опционы на 31 декабря	37,37	46,62
Подлежит исполнению на 31 декабря	18,12	10,27

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

	2023 год	2022 год
	На 1 января	210 887
Доход от утраты права на вознаграждение в форме акций	(2 052)	(2 592)
Расходы по выплатам на основе акций	63 611	164 223
Исполненные опционы	(37 615)	(46 728)
На 31 декабря	234 831	210 887

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов на акции, не исполненных на 31 декабря 2023 года, составил 2,46 года (31 декабря 2022 года: 3,39 года).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлены исходные параметры, использованные в модели оценки справедливой стоимости опционов, выданных в рамках Программы за 2022 год:

	<u>2022 год</u>
Средневзвешенная справедливая стоимость опциона на дату оценки	9 260
Дивидендный доход (%)	0%
Ожидаемая волатильность (%)	16,21%
Безрисковая процентная ставка (%)	8,95%
Ожидаемый срок исполнения опционов на акции (годы)	2,10
Средневзвешенная цена за акцию	10 010

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

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 влияния 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

Риски использования и сложности с оплатой сервисов западных провайдеров стимулировали спрос российских компаний на услуги российских провайдеров IT-инфраструктуры.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансирование деятельности Группы

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 504 843, что составляет 5% от общей суммы основного долга по кредитам и займам. На 31 декабря 2023 года Группа не имеет кредитов и 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, с привлечением доступных источников финансирования.

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.

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 2023 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 2023 года у Группы имелись договорные обязательства на сумму 955 942 (31 декабря 2022 года: 203 164) по приобретению основных средств у третьих лиц.

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.

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Финансовые активы и обязательства Группы в основном представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, займами выданными, денежными средствами и их эквивалентами, процентными кредитами и займами, 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. Группа отслеживает все финансовые активы, к которым применим резерв на ожидаемые кредитные убытки, чтобы оценить, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

Кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью займов выданных, торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, информация о которых раскрыта в Примечаниях 6, 12 и 16 соответственно.

Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг с отсрочкой платежа производилась только клиентам с устойчивым финансовым положением. 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.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2023 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,29%	5,22%	7,62%	100%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	469 459	9 842	1 729	5 840	79 314	566 184
Ожидаемые кредитные убытки	1 342	514	132	5 840	79 314	87 142
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

Группа не ожидает дефолтов по займам выданным в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также не выявила значительного изменения кредитного риска с момента первоначального признания. В 2022 году займы не предоставлялись.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при погашении своих обязательств при наступлении срока их погашения. Целью Группы является поддержание возможности непрерывно погашать свои обязательства, в том числе с использованием заемного финансирования. Для достижения этих целей Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструменты планирования текущей ликвидности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2023 и 2022 года, исходя из недисконтированных платежей по договорам (включая будущие процентные выплаты):

	<u>1 год</u>	<u>2-5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2023 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	761 780	-	-	761 780
Процентные кредиты и займы	838 251	923 768	-	1 762 019
Процентные облигации	3 869 100	7 139 880	-	11 008 980
Обязательства по аренде	56 632	21 645	-	78 277
Итого	<u>5 525 763</u>	<u>8 085 293</u>	<u>-</u>	<u>13 611 056</u>
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	<u>1 823 123</u>	<u>8 459 623</u>	<u>48 003</u>	<u>10 330 749</u>

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. Выручка Группы, а также основная часть покупок деноминированы в российских рублях. Группа не привлекает финансирование, номинированное в иностранной валюте. На 31 декабря 2023 и 2022 года основная часть активов и обязательств Группы была также деноминирована в рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах в валютах, отличных от рубля, раскрыта в Примечании 16.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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
2023 год		
Долл. США	+15,0	54 366
Долл. США	-15,0	(54 366)
Евро	+15,0	17 614
Евро	-15,0	(17 614)
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)

Процентный риск

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 31 декабря 2023 года не превышает 5% 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 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные займы выданные	388 298	327 216	-	-	327 216
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	773 066	670 978	-	-	670 978
Облигации	8 949 269	8 847 000	8 847 000	-	-
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	-	-

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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 выданных 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 2023 году переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

	1 января 2023 года	Займы получен- ные	Погашение процентов и прочее*	Погашение основного долга	Неденежные движения		31 декабря 2023 года
					Начислен- ные проценты/ прочие изменения	Изменения по договорам аренды	
Долгосрочные процентные кредиты и займы	2 174 696	16 880	(176 102)	(711 991)	174 566	-	1 478 049
Облигации	6 092 165	3 000 000	(627 691)	-	766 914	-	9 231 388
Обязательства по аренде	85 748	-	(8 931)	(42 759)	8 893	27 748	70 699
Итого обязательства	8 352 609	3 016 880	(812 724)	(754 750)	950 373	27 748	10 780 136

	1 января 2022 года	Займы получен- ные	Погашение процентов и прочее*	Погашение основного долга	Неденежные движения		31 декабря 2022 года
					Начислен- ные проценты/ прочие изменения	Изменения по договорам аренды	
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

* В 2023 году Группа в том числе выплатила 29 372 за организацию размещения биржевых облигаций (2022 год: 30 641).

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения чистого долга и показателя скорректированной EBITDA (Примечание 32).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа непрерывно анализирует структуру капитала, чтобы обеспечивать ее сбалансированность. При принятии решений Группа руководствуется значениями коэффициентов соотношения заемного и собственного капитала, соотношения долгосрочного и краткосрочного долга, чистого долга и EBITDA, процентного покрытия. Группа внимательно следит за соответствием ковенантам и принципам диверсификации источников финансирования. Дивиденды объявляются по результатам анализа устойчивости бизнеса.

32. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Оценка результатов деятельности сегмента осуществляется через мониторинг значения скорректированной EBITDA.

С 1 января 2023 года Группа приняла решение изменить методологию расчета скорректированной EBITDA и исключить из показателя расходы на пожертвования в благотворительные фонды. В результате изменения методологии показатель скорректированной EBITDA за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, составил 4 190 236 (до изменения методологии – 4 069 444).

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

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u> <u>(пересмотренный)</u>
Чистая прибыль за год	2 757 657	1 421 485
Расход по налогу на прибыль (Примечание 20)	851 476	410 387
Финансовые расходы (Примечание 26)	891 046	577 811
Финансовые доходы (Примечание 27)	(210 552)	(40 981)
Прибыль от курсовых разниц	(354 355)	(48 660)
Выплаты на основе акций (Примечание 29)	61 559	161 631
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования (Примечание 7, 8, 9, 10)	1 309 826	1 587 771
Пожертвования в благотворительные фонды (Примечание 25)	352 637	120 792
EBITDA Скорректированная	<u>5 659 294</u>	<u>4 190 236</u>

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года Группа создала дочернюю организацию ООО «Селектел-Инвест», с долей участия в уставном капитале 100%, действующую в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В феврале 2024 года дочерняя организация ООО «Селектел-Инвест» внесла вклад в уставный капитал Группы в размере 5 134. Планируется, что ООО «Селектел-Инвест» будет выступать оператором новой опционной программы для ключевого персонала.

В феврале 2024 года Группа произвела выплату по первому облигационному займу с идентификационным номером 4B020100575-R-001P от 11 февраля 2021 года ISIN RU000A102SG9 в размере 3 000 000.

В феврале 2024 года Группа заключила новые кредитные соглашения с лимитом задолженности на общую сумму 500 000. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности у Группы имелся доступный кредитный лимит в размере 1 967 653.

В феврале 2024 года общим собранием участников Группы было принято решение об избрании членов Совета директоров.

В марте 2024 года общим собранием участников Группы было принято решение о внесении изменений в программу биржевых облигаций с регистрационным номером 4-00575-R-001P-02E и об увеличении лимита биржевых облигаций до 30 000 000.