

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «Селектел» и его дочерней организации
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

Октябрь 2020 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
ООО «Селектел» и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о Компании	9
2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и изменения учетной политики	10
3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	11
4. Расчеты и операции со связанными сторонами	15
5. Основные средства	18
6. Нематериальные активы	19
7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	20
8. Торговая дебиторская задолженность	20
9. Прочие оборотные активы	21
10. Процентные кредиты и займы	22
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
12. Налог на прибыль	24
13. Выручка по договорам с покупателями	24
14. Операционные расходы	25
15. Доходы от операционной деятельности	25
16. Финансовые расходы	25
17. Выплаты на основе акций	26
18. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	27
19. Справедливая стоимость финансовых инструментов	29
20. События после отчетной даты	30
21. Сегментная информация	30

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику ООО «Селектел»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Селектел» и его дочерней организации, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»).

Руководство ООО «Селектел» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



А.Ю. Гребенюк
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

28 октября 2020 г.

Сведения об организации

Наименование: ООО «Селектел»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 сентября 2008 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1089847357126.

Местонахождение: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, Цветочная ул., д. 21, лит. А.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
		2020 г.	2019 г.
		(неаудированные)	
Выручка по договорам с покупателями	13	1 519 223	1 069 799
Операционные расходы	14	(1 278 301)	(899 702)
Операционные доходы	15	1 705	1 457
Операционная прибыль		242 627	171 554
Финансовые расходы	16	(147 219)	(104 946)
Положительные курсовые разницы		1 474	4 099
Прибыль до налогообложения		96 882	70 707
Расход по налогу на прибыль	12	(23 379)	(12 499)
Прибыль за период		73 503	58 208
Прибыль/(убыток), приходящиеся на:			
Материнскую компанию		73 529	58 208
Неконтролирующие доли участия		(26)	-
Итого совокупный доход/(убыток), приходящиеся на:			
Материнскую компанию		73 529	58 208
Неконтролирующие доли участия		(26)	-

Генеральный директор



Любимов Олег Игоревич

28 октября 2020 г.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

на 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2020 г. (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 г. (аудиро- ванные)
Основные средства	5	4 581 549	3 560 228
Нематериальные активы	6	182 797	170 189
Активы в форме права пользования	7	265 245	278 697
Итого внеоборотные активы		5 029 591	4 009 114
Запасы		37 740	28 610
Торговая дебиторская задолженность	8	132 954	79 092
Предоплаты		23 554	12 387
Налог на прибыль к возмещению		15 589	-
Прочие оборотные активы	9	168 253	78 358
Денежные средства и их эквиваленты		47 997	19 652
Итого оборотные активы		426 087	218 099
Итого активы		5 455 678	4 227 213
Долгосрочные процентные кредиты и займы	10	1 587 637	1 545 219
Обязательства по аренде	7	220 338	236 605
Отложенное налоговое обязательство		154 110	132 479
Итого долгосрочные обязательства		1 962 085	1 914 303
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	10	794 857	466 513
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	1 106 472	275 047
Обязательства по договору		321 748	358 147
Обязательства по аренде, текущая часть	7	54 450	44 488
Задолженность по налогу на прибыль		-	1 597
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		42 491	76 439
Задолженность перед неконтролирующими участниками дочерней компании		-	26
Итого краткосрочные обязательства		2 320 018	1 222 257
Уставный капитал		123 185	123 185
Нераспределенная прибыль		1 026 748	946 423
Прочие резервы		23 642	21 045
Чистые активы, приходящиеся на участника		1 173 575	1 090 653
Итого собственный капитал и обязательства		5 455 678	4 227 213

Генеральный директор



Любимов Олег Игоревич

28 октября 2020 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2019 г.		123 185	790 695	57 050	970 930
Прибыль за период		-	58 208	-	58 208
Итого совокупная прибыль		-	58 208	-	58 208
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	17	-	23 396	(23 396)	-
Выплаты на основе акций	17	-	-	(15 686)	(15 686)
На 30 июня 2019 г. (неаудированные)		123 185	872 299	17 968	1 013 452
На 1 января 2020 г.		123 185	946 423	21 045	1 090 653
Прибыль/(убыток) за период		-	73 529	-	73 529
Итого совокупный доход		-	73 529	-	73 529
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	17	-	6 796	(6 796)	-
Выплаты на основе акций	17	-	-	9 393	9 393
На 30 июня 2020 г. (неаудированные)		123 185	1 026 748	23 642	1 173 575

Генеральный директор



Любимов Олег Игоревич

28 октября 2020 г.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
	(неаудированные)	
Денежные потоки по операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	96 882	70 707
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>		
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	5, 6, 7, 14	413 345
(Доходы)/расходы по программе опционов на акции	17	9 393
Доход от выбытия основных средств	15	(1 705)
Положительная курсовая разница		(1 474)
Финансовые расходы	16	147 219
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		
	663 660	486 698
Увеличение запасов		(9 130)
Изменение прочих оборотных активов		(89 895)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(51 319)
Уменьшение/(увеличение) предоплаты		(11 167)
Увеличение кредиторской и прочей задолженности		237 062
Увеличение/(уменьшение) обязательств по договору		(36 399)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(33 948)
Приток денежных средств по операционной деятельности		
	668 864	564 659
Проценты выплаченные	7, 10	(133 872)
Налог на прибыль уплаченный		(18 935)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		
	516 057	471 756
Денежные потоки по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(828 557)
Поступления от продажи основных средств		3 489
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		
	(825 068)	(665 133)
Денежные потоки по финансовой деятельности		
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов		430 333
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(325 990)
Чистые поступления по краткосрочным кредитам и займам		252 503
Погашение обязательств по аренде	7	(19 216)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности		
	337 630	179 189
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
	28 619	(14 188)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(274)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		19 652
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня		
	47 997	15 783

Генеральный директор



Любимов Олег Игоревич

28 октября 2020 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о Компании

Основными видами деятельности ООО «Селектел» (далее по тексту «Компания» или «Селектел») и его дочерней организации (далее совместно с Компанией именуемых «Группа»), так же, как и в прошлом году, являются оказание услуг хостинга, техническое обслуживание серверов и сопутствующего оборудования и услуги по предоставлению оптоволоконных линий связи, серверных стоек и серверных шкафов. Группа является оператором дата-центров, расположенных на территории Российской Федерации (в Санкт-Петербурге, Москве и Ленинградской области).

Компания была учреждена в Российской Федерации 11 сентября 2008 г. Юридический адрес Компании: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, дом 21, лит. А.

Конечным бенефициарным владельцем Группы является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Непосредственной материнской организацией Группы на 31 декабря 2019 и 30 июня 2020 гг. была компания Haicom Limited, учрежденная на территории республики Кипр.

Дочерняя организация Компании представлена ниже:

Наименование	Сфера деятельности	Фактическая доля участия Группы	
		30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
DATA CENTER NETWORK SELECTEL	Хостинг	99%	99%

Дочерняя организация зарегистрирована 7 ноября 2019 г. в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Допущение о непрерывности деятельности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. Группа отразила итоговый совокупный доход в сумме 73 503 (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.: совокупный доход в сумме 58 208). Денежный поток по операционной деятельности за шесть месяцев 2020 года положительный в сумме 516 057 (шесть месяцев 2019 года: положительный в сумме 471 756). По состоянию на 30 июня 2020 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 893 931 (31 декабря 2019 г.: 1 004 158), включая обязательства по договорам в сумме 321 748 (31 декабря 2019 г.: 358 147), которые будут закрыты оказанными услугами во втором полугодии 2020 года. На 30 июня 2020 г. у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 417 288 (31 декабря 2019 г.: 397 649), которые в случае необходимости могут быть использованы для поддержания ликвидности. В сентябре 2020 года в рамках договора кредитной линии с лимитом выдачи Группе был расширен кредитный лимит на 240 000. В октябре 2020 года Группа заключила новую кредитную линию с лимитом задолженности в размере 500 000 и продлила период доступности кредитов существующей кредитной линии с лимитом задолженности. Также при рассмотрении допущения о непрерывной деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2020-2021 годы, с учетом текущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о Компании (продолжение)

Допущение о непрерывности деятельности (продолжение)

На основании оценки, выполненной на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, руководство заключило, что не имеют оснований предполагать о наличии существенной неопределенности, которая могла бы вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

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

Прочее

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. была подписана Генеральным директором ООО «Селектел» 28 октября 2020 г.

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и изменения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 г., была подготовлена в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и представлена в тысячах российских рублей.

Все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г.

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, окончившийся 31 декабря 2019 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2020 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и изменения учетной политики (продолжение)

2.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Следующие стандарты и разъяснения не оказали влияние на финансовую отчетность Группы:

1. Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Определение бизнеса»;
2. Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
3. «Реформа базовой процентной ставки» – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7;
4. Поправки к «Концептуальным основам представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка промежуточной сокращенной 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.

Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере их возникновения.

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.

3.1 Текущие и отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 30 июня 2020 г. руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.2 Срок полезного использования основных средств

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

3.3 Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу сделкам продажи аналогичных активов между независимыми сторонами, или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки рассчитываются на основе данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат показатели активов ЕГДС, проверяемой на предмет обесценения. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

3.4 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых инструментов не может быть определена на основании цен на активном рынке, она рассчитывается с использованием различных моделей оценок, включая модели дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых репрезентативных рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления репрезентативного рынка требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

3.5 Выплаты на основе акций

Оценка справедливой стоимости операций по предоставлению опционов на акции Haicom Holdings Limited (материнской компании единственного участника ООО «Селектел») требует определения наиболее подходящей модели оценки, исходя из сроков и условий предоставления. Эта оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции или прав на получение вознаграждения, волатильность и доходность по дивидендам, а также допущений касательно этих параметров.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.5 Выплаты на основе акций (продолжение)

Для оценки справедливой стоимости по операциям с работниками с расчетами долевыми инструментами на дату предоставления таких выплат, Группа использует биномиальную модель оценки. Информация о допущениях и моделях, использовавшихся для оценки справедливой стоимости операций с выплатами на основе акций, раскрыта в Примечании 17.

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

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

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

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.6 Определение договора аренды (продолжение)

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

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

3.7 Определение срока аренды по договорам аренды, предусматривающим опцион на продление или опцион на прекращение – Группа в качестве арендатора

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

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из этих опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды или ее прекращение (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы). Группа рассматривает срок аренды исходя из срока полезного использования оборудования, размещенного в арендуемых объектах.

3.8 Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не имеет возможности с легкостью определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, в связи с чем она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования, в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют, либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и применяет расчетные оценки с учетом специфики организации.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

3.9 Чистые активы, приходящиеся на участника

В соответствии с положениями Устава Компании, участники имеют право выйти из общества путем отчуждения доли Компании. Таким образом, доля участника в чистых активах Компании, учрежденной в форме общества с ограниченной ответственностью, удовлетворяет не всем критериям признания долевого инструмента, указанным в МСФО 32 (16 А-В). В связи с этим доля участника в чистых активах Компании представляется в финансовой отчетности в составе обязательств.

4. Расчеты и операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», организация является связанной стороной по отношению к организации, составляющей отчетность, если выполняется любое из следующих условий:

- (а) Данная организация и отчитывающаяся организация являются членами одной группы (что означает, что материнская, дочерняя и сестринская организации являются связанными сторонами по отношению друг к другу).
- (б) Одна организация является ассоциированной организацией или совместным предприятием с другой организацией (или ассоциированной организацией или совместным предприятием с компанией группы, в которую входит другая организация).
- (в) Обе организации осуществляют совместное предпринимательство с одной и той же третьей стороной.
- (г) Одна организация осуществляет совместное предпринимательство с третьей стороной, а другая организация является ассоциированной организацией данной третьей стороны.
- (д) Организация представляет собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, созданный для работников отчитывающейся организации или какой-либо иной организации, являющейся связанной стороной по отношению к отчитывающейся организации. Если отчитывающаяся организация сама является таким планом, то работодатели, осуществляющие взносы в данный план, также являются связанными сторонами по отношению к отчитывающейся организации.
- (е) Организация находится под контролем или совместным контролем лица, являющегося связанной стороной по отношению к отчитывающейся организации.
- (ж) Лицо, являющееся связанной стороной по отношению к отчитывающейся организации, имеет значительное влияние на организацию или входит в состав высшего руководства организации (или ее материнской организации).

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы имелась задолженность по расчетам со следующими связанными сторонами (не включая расчеты по займам, информация о которых раскрыта отдельно):

Наименование организации	Характер отношений	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «Б-36»	(е)		
Обязательства по аренде		203 066	206 931
Прочие услуги		142	282
ООО «Позитив-сервис»	(е)		
Поставка электроэнергии		9 287	8 062
Краткосрочная аренда		33	11
ООО «Дубрава»	(е)		
Краткосрочная аренда		51	51

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы имелась дебиторская задолженность к получению по расчетам со следующими связанными сторонами:

Наименование организации	Характер отношений	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «Б-36»	(е)		
Краткосрочная аренда (предоплата)		-	109
Аренда (предоплата)		-	-
Прочие услуги		-	22
ООО «Позитив-сервис»	(е)		
Аренда (предоплата)		1 578	-

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г. Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами (не включая операции по займам, информация о которых раскрыта отдельно):

Наименование организации	Характер отношений	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня			
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
		Покупка	Покупка	Продажа	Продажа
ООО «Б-36»	(е)				
Процентные расходы по аренде		8 202	4 900	-	-
Поставка электроэнергии		639	1 190	-	-
Краткосрочная аренда		682	458	-	-
Прочие услуги		700	369	-	-
ООО «Позитив-сервис»	(е)				
Поставка электроэнергии		42 410	39 635	-	-
Краткосрочная аренда		1 827	6 130	-	-
Прочие услуги		69	121	-	-
ООО «Дубрава»	(е)				
Аренда земли		254	254	-	-
Предоставление телекоммуникационных услуг		-	-	10	10

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. и 2019 г.:

Наименование организации	Характер отношений	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня			
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
		Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Поступление денежных средств	Поступление денежных средств
ООО «Б-36»	(е)	27 980	15 924	–	–
ООО «Позитив-сервис»	(е)	53 497	48 979	–	–
ООО «Дубрава»	(е)	305	304	12	26

В таблице ниже представлена информация об остатках и оборотах по операциям по займам со связанными сторонами (Примечание 10):

Наименование организации	Характер отношений	
Haicom Limited	(а)	Задолженность по займам на 31 декабря 2019 г. 470 634
		Проценты, начисленные по эффективной процентной ставке 22 004
		Убыток от досрочного погашения займов 35 336
		Займы выплаченные (275 000)
		Задолженность по займам на 30 июня 2020 г. 252 974

Условия операций со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 30 июня 2020 г. состоял из 4 исполнительных директоров компаний Группы (на 31 декабря 2019 г.: 4). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе заработной платы и прочих выплат работникам, а также налогов на фонд заработной платы в строке «Операционные расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. составила 28 728 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 31 512). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оговоренного в трудовом соглашении должностного оклада, годовой премии и вознаграждения по Программе опционов на акции для работников (Примечание 17). Сумма расходов на реализацию программы опционов на акции для работников за 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. составила 9 393 (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 4 900), сумма доходов по данной программе за 6 месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г. составила ноль (за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 20 586).

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства

На 30 июня 2020 г. основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное обору- дование	Офисная техника	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	734 157	3 717 932	60 674	32 148	810 332	5 355 243
Поступления/перевод между категориями	55 422	753 773	8 150	2 568	580 391	1 400 304
Выбытия	-	(21 412)	(267)	-	-	(21 679)
На 30 июня 2020 г.	789 579	4 450 293	68 557	34 716	1 390 723	6 733 868
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	(129 649)	(1 520 230)	(30 153)	(12 434)	(102 549)	(1 795 015)
Начисленная амортизация	(21 233)	(348 150)	(7 129)	(2 293)	-	(378 805)
Выбытия	-	21 293	208	-	-	21 501
На 30 июня 2020 г.	(150 882)	(1 847 087)	(37 074)	(14 727)	(102 549)	(2 152 319)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	604 508	2 197 702	30 521	19 714	707 783	3 560 228
На 30 июня 2020 г.	638 697	2 603 206	31 483	19 989	1 288 174	4 581 549

На 30 июня 2019 г. основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное обору- дование	Офисная техника	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	672 804	2 782 211	38 055	29 824	810 959	4 333 853
Поступления/перевод между категориями	44 115	485 025	6 142	862	(68 287)	467 857
Выбытия	(277)	(3 115)	(57)	(8)	-	(3 457)
На 30 июня 2019 г.	716 642	3 264 121	44 140	30 678	742 672	4 798 253
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(88 864)	(963 122)	(19 700)	(7 220)	(102 549)	(1 181 455)
Начисленная амортизация	(20 285)	(281 278)	(5 040)	(2 606)	-	(309 209)
Выбытия	234	2 264	50	8	-	2 556
На 30 июня 2019 г.	(108 915)	(1 242 136)	(24 690)	(9 818)	(102 549)	(1 488 108)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2019 г.	583 940	1 819 089	18 355	22 604	708 410	3 152 398
На 30 июня 2019 г.	607 727	2 021 985	19 450	20 860	640 123	3 310 145

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа капитализировала затраты по заимствованиям в размере 569 (30 июня 2019 г.: ноль). На 30 июня 2020 г. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 952 406 (31 декабря 2019 г.: 774 817).

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства (продолжение)

На 30 июня 2020 г. здания и земельные участки балансовой стоимостью 621 521 (на 31 декабря 2019 г.: 580 086) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банков (Примечание 10). В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения Группой ее обязательств по кредитному соглашению, кредитор имеет право обратиться с иском на предмет залога.

6. Нематериальные активы

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	105 731	14 070	119 801
Поступления/перевод между категориями	43 671	6 656	50 327
Выбытия	-	(5 429)	(5 429)
На 30 июня 2019 г.	149 402	15 297	164 699
На 31 декабря 2019 г.	160 491	18 815	179 306
Поступления/перевод между категориями	9 257	9 776	19 033
Выбытия	-	(2 294)	(2 294)
На 30 июня 2020 г.	169 748	26 297	196 045
Накопленная амортизация и обесценение			
На 31 декабря 2018 г.	-	(6 693)	(6 693)
Начисленная амортизация	-	(5 063)	(5 063)
Выбытие	-	5 429	5 429
На 30 июня 2019 г.	-	(6 327)	(6 327)
На 31 декабря 2019 г.	-	(9 117)	(9 117)
Начисленная амортизация	-	(6 425)	(6 425)
Выбытия	-	2 294	2 294
На 30 июня 2020 г.	-	(13 248)	(13 248)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	105 731	7 377	113 108
На 30 июня 2019 г.	149 402	8 970	158 372
На 31 декабря 2019 г.	160 491	9 698	170 189
На 30 июня 2020 г.	169 748	13 049	182 797

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

На 30 июня 2020 г. активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены следующим образом:

	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Стойки	Помещения	Итого	Итого
На 1 января 2020 г.	53 660	225 037	278 697	281 093
Начисленная амортизация	(5 661)	(22 454)	(28 115)	–
Прочее изменение*	3 485	11 178	14 663	12 911
Процентные расходы	–	–	–	11 359
Выплата основного долга	–	–	–	(19 216)
Выплата процентов	–	–	–	(11 359)
На 30 июня 2020 г.	51 484	213 761	265 245	274 788

Текущие обязательства по аренде	54 450
Долгосрочные обязательства по аренде	220 338

На 30 июня 2019 г. активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены следующим образом:

	Активы в форме права пользования			Обязательства по аренде
	Стойки	Помещения	Итого	Итого
На 1 января 2019 г.	98 733	114 043	212 776	209 343
Начисленная амортизация	(7 962)	(10 053)	(18 015)	–
Прочее изменения*	(22 006)	29 741	7 735	7 412
Процентные расходы	–	–	–	10 555
Выплата основного долга	–	–	–	(12 024)
Выплата процентов	–	–	–	(10 555)
На 30 июня 2019 г.	68 765	133 731	202 496	204 731

Текущие обязательства по аренде	31 164
Долгосрочные обязательства по аренде	173 567

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

8. Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	136 750	81 568
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9	(3 796)	(2 476)
Итого	132 954	79 092

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило погашается в течение 10-60 дней. На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Группы отсутствовали просроченные или обесцененные счета дебиторской задолженности помимо тех, в отношении которых на отчетную дату был признан оценочный резерв.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Торговая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
На 1 января 2019 г.	2 545	16 000	18 545
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-
Списание	(69)	-	(69)
На 31 декабря 2019 г.	2 476	16 000	18 476
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 320	-	1 320
Списание	-	-	-
На 30 июня 2020 г.	3 796	16 000	19 796

9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы главным образом представлены балансами НДС с обязательств по договорам и авансов, выданных под строительство и закупку оборудования на 30 июня 2020 г. в сумме 157 251 (на 31 декабря 2019 г.: 63 008). Рост обусловлен увеличением закупок основных средств в первом полугодии 2020 года.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Процентные кредиты и займы

	30 июня 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования
Долгосрочные процентные кредиты и займы, текущая часть						
В рублях						
Банковские кредиты с лимитом выдачи	7,89-12,07%	2024-2026 гг.	1 334 663	8,59-12,07%	2024-2026 гг.	1 074 585
Заем от Материнской компании	9,53-12,00%	Декабрь 2023 г.	252 974	9,53-13,11%	Декабрь 2023 г.	470 634
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части			<u>1 587 637</u>			<u>1 545 219</u>
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
В рублях						
Банковские кредиты с лимитом задолженности	7,03-8,23%	Август 2020 г. – май 2021 г.	502 158	7,95-12,07%	Январь-декабрь 2020 г.	248 677
Краткосрочная часть долгосрочных Банковских кредитов с лимитом выдачи	7,89-12,07%	Июль 2020 г. – июнь 2021 г.	292 699	8,59-12,07%	Январь-декабрь 2020 г.	217 836
Итого краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов			<u>794 857</u>			<u>466 513</u>
Итого процентные кредиты и займы			<u><u>2 382 494</u></u>			<u><u>2 011 732</u></u>

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные кредиты и займы в рублях

Заем от Материнской компании

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа досрочно погасила 275 000, включая проценты в сумме 45 000. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа отразила убыток (Примечание 16) от досрочного погашения в сумме 35 336 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 4 787) и начислила процентные расходы в сумме 22 004 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 31 722).

Банковские кредиты с лимитом выдачи

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа получила несколько траншей по действующим соглашениям с банками на общую сумму 430 333 и выплатила 162 204, включая проценты в сумме 66 214. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 66 243 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 47 987).

Банковские кредиты с лимитом задолженности

За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа получила несколько траншей по действующим соглашениям с банками на общую сумму 342 503 и выплатила 101 299, включая проценты в сумме 11 299. За шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 г., Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 12 277 (шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2019 г.: 9 895).

На 30 июня 2020 г. у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 417 288 (31 декабря 2019 г.: 397 649).

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа соблюдала все ограничения и договорные условия. Здания и земельные участки были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банков (Примечание 5).

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие позиции:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	920 227	205 427
Кредиторская задолженность перед персоналом	113 162	21 077
Кредиторская задолженность по расчетам за услуги и материалы	68 899	42 718
Прочая кредиторская задолженность	4 184	5 825
Итого	1 106 472	275 047

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Налог на прибыль

Расходы Группы по налогу на прибыль за шесть месяцев, завершившихся 30 июня 2020 и 2019 гг., представлены ниже:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	1 748	1 936
Отложенный налог на прибыль		
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	21 631	10 563
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	23 379	12 499
	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	96 882	70 707
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке налога на прибыль в Российской Федерации в размере 20%	19 376	14 141
Не принимаемые к вычету расходы/(экономия) по программам опционов на акции	1 879	(3 137)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	2 124	1 495
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и или убытках по эффективной процентной ставке 24,1% (6 месяцев 2019 года: 17,7%)	23 379	12 499

По состоянию на 30 июня 2020 г. Группа имела отложенный налоговый актив от перенесенного налогового убытка прошлых периодов в сумме 13 401 (на 31 декабря 2019 г.: 15 774). Группа провела анализ возмещаемости отложенного налогового актива на основе прогноза будущей налогооблагаемой прибыли, и полагает, что отложенный налоговый актив является полностью возмещаемым.

13. Выручка по договорам с покупателями

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Хостинг	1 345 133	924 242
Предоставление в пользование клиентам серверных стоек	152 341	124 614
Оказание телекоммуникационных услуг	12 935	10 599
Техническое обслуживание оборудования клиентов	–	1 354
Прочее	8 814	8 990
Итого	1 519 223	1 069 799

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Операционные расходы

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Амортизация (Примечания 5, 6, 7)	413 345	332 287
Заработная плата и сопутствующие расходы	409 424	257 498
Расходы на электроэнергию	105 794	87 718
Взносы в фонды социального страхования	105 011	72 787
Расходы на рекламу	49 885	18 081
Программное обеспечение как услуги	48 072	20 065
Телекоммуникационные услуги	42 338	23 607
Ремонт и техническое обслуживание	12 440	15 581
Расходные материалы для офиса	8 327	7 121
Материалы и расходные принадлежности	8 297	8 507
Комиссионные, выплачиваемые платежным системам	7 647	6 886
Охрана	7 303	5 829
Командировочные расходы	6 397	6 918
Консультационные и юридические услуги	5 231	3 131
Налог на имущество	4 537	4 620
Расходы на обучение	3 715	4 703
Расходы по краткосрочной аренде	2 454	5 833
Прочее	38 084	18 530
Итого	1 278 301	899 702

15. Доходы от операционной деятельности

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль от выбытия/продажи основных средств	1 705	1 457
Итого	1 705	1 457

16. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы по заимствованиям (Примечание 10)	100 524	89 604
Убыток от досрочного погашения займов (Примечание 10)	35 336	4 787
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 7)	11 359	10 555
Итого	147 219	104 946

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Выплаты на основе акций

Программа опционов на акции для работников

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

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

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 гг. отмены или модификации Программы вознаграждения не производилось.

В таблице ниже представлены данные о сумме опционов на акции и движении по счетам опционов:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
На 1 января	21 045	57 050
Расходы по выплатам на основе акций	9 393	4 900
Доход от утраты права на вознаграждение на основе акций	–	(20 586)
Исполненные опционы	(6 796)	(23 396)
На 30 июня	23 642	17 968

Движение в течение года

В таблице ниже представлены данные о количестве опционов на акции и движении по счетам опционов:

	2020 г.	2019 г.
Неисполненные опционы на 1 января	11,34	40,81
Предоставлено в течение периода	4,41	1,10
Утрачено право в течение периода	–	19,02
Исполнено в течение периода	2,97	11,55
Неисполненные опционы на 30 июня	12,78	11,34
Подлежит исполнению на конец периода	7,50	5,78

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов на акции, не исполненных на 30 июня 2020 г., составил 1,56 года (на 30 июня 2019 г.: 2,41 года).

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Выплаты на основе акций (продолжение)

Движение в течение года (продолжение)

В следующих таблицах представлены исходные параметры, использованные в моделях в рамках Программы за периоды по 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., соответственно:

	2020 г.	2019 г.
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	5 209	4 288
Дивидендный доход (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	18,53%	14,88%
Безрисковая процентная ставка (%)	5,04%	5,96%
Ожидаемый срок исполнения опционов на акции (годы)	2,10	2,10
Средневзвешенная цена за акцию	5 631	4 636

18. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сферах экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) в первом полугодии 2020 года оказало существенное влияние на российскую экономику, как через ухудшение внешнеэкономических условий, так и в результате реализации ограничительных мер. В период с марта по май 2020 года Правительство и Центральный банк России приняли ряд мероприятий для поддержки экономики, пострадавшей из-за влияния COVID-19. Среди прочего эти меры предусматривали субсидирование заимствований для пострадавших отраслей экономики, платежные «каникулы» и смягчение ряда регуляторных требований.

В мае 2020 года Правительство приступило к постепенному смягчению или отмене ограничений. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится во второй половине 2020 года. Поскольку все еще существует значительная неопределенность в отношении неблагоприятного воздействия COVID-19 на российскую экономику, оценка потенциального воздействия на финансовое положение Группы и результаты деятельности могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Группа на настоящий момент не усматривает прямой угрозы существенного ущерба своему финансовому положению вследствие распространения коронавирусной инфекции.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

С 2019 года имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. На Компанию не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Эти изменения наряду с последними тенденциями в практике применения и толкования положений российского налогового законодательства, свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В этом случае могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2020 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Договорные обязательства

На 30 июня 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства на сумму 394 350 (на 31 декабря 2019 г.: 207 078) по капитальным затратам.

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

	30 июня 2020 г.				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 587 637	1 540 820	–	–	1 540 820
31 декабря 2019 г.					
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 545 219	1 520 479	–	–	1 520 479

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных процентных кредитов и займов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов. На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая рыночная стоимость обязательств по аренде была приблизительно равна их балансовой стоимости.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных процентных кредитов и займов и долгосрочных займов полученных определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок по долговым инструментам с аналогичными условиями, кредитными рисками и сроками, оставшимися до погашения.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. переводов между уровнями иерархической модели справедливой стоимости не было.

20. События после отчетной даты

В сентябре 2020 года в рамках договора кредитной линии с лимитом выдачи Группе был расширен кредитный лимит на 240 000. В октябре 2020 года Группа заключила новую кредитную линию с лимитом задолженности в размере 500 000 и продлила период доступности кредитов существующей кредитной линии с лимитом задолженности.

Иные существенные события в 2020 году в период до подписания отчетности за шесть месяцев 2020 года, которые можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово хозяйственной деятельности, отсутствуют.

21. Сегментная информация

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Это обусловлено тем, что деятельность осуществляется в одном географическом регионе и оказываемые услуги связаны с предоставлением в пользование ИТ оборудования (облачных мощностей, серверов, серверных стоек и оптоволоконных кабелей). Таким образом, у Группы выделяется только один операционный сегмент.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг EBITDA.

Прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA) рассчитывается как прибыль за период, скорректированная на сумму финансовых расходов, финансовых доходов, курсовых разниц, налогов на прибыль и амортизации.

Ниже приводится сверка показателя EBITDA с суммой прибыли за период:

	За шесть месяцев, завершившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
EBITDA	655 972	503 841
Расход по налогу на прибыль (Примечание 12)	23 379	12 499
Финансовые расходы (Примечание 16)	147 219	104 946
Положительная курсовая разница	(1 474)	(4 099)
Амортизация (Примечания 14)	413 345	332 287
Прибыль за период	73 503	58 208

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 30 листа(ов)