

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Селектел»
и его дочерней организации
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
ООО «Селектел»
и его дочерней организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о Группе	13
2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики	13
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	39
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	42
5. Приобретение ООО «Мариэль»	47
6. Расчеты и операции со связанными сторонами	47
7. Основные средства	51
8. Нематериальные активы	52
9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	53
10. Торговая дебиторская задолженность	54
11. Прочие оборотные активы	54
12. Денежные средства и их эквиваленты	54
13. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	55
14. Чистые активы, приходящиеся на участника	55
15. Процентные кредиты и займы	56
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	58
17. Налог на прибыль	58
18. Выручка	60
19. Себестоимость выручки	61
20. Коммерческие расходы	61
21. Общехозяйственные и административные расходы	62
22. Финансовые расходы	62
23. Пенсионные программы и обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	62
24. Выплаты на основе акций	62
25. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	64
26. Управление финансовыми рисками и капиталом	66
27. Сегментная информация	71
28. События после отчетной даты	71

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «Селектел»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Селектел» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета об изменениях в чистых активах, приходящихся на участника, и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки	
Как описано в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности, общая сумма выручки за 2021 год составила 4 847 476 тыс. руб. Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. Также вопрос признания выручки от предоставления услуг хостинга являлся наиболее значимым вопросом нашего аудита ввиду того, что Группа использует сложные автоматизированные системы расчетов (АСР) для определения и признания выручки.	В рамках проведения процедур в отношении АСР мы выполнили процедуры тестирования автоматических и полуавтоматических контролей в АСР, в том числе провели на выборочной основе тестирование расчетов, выполняемых в АСР и проанализировали алгоритмы расчетов, которые используются в АСР для формирования показателей выручки. Мы также выполнили процедуры тестирования переноса данных из АСР в учетную систему. Наши аудиторские процедуры также включали аналитические процедуры, основанные на сопоставлении данных о количестве используемых серверов и выручки, а также анализ трехсторонней корреляции между счетами выручки, денежных средств, торговой дебиторской задолженности и обязательств по договору. Мы проанализировали положения учетной политики Группы и положения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении признания, презентации и учета отдельных видов выручки, анализ отношений агент-принципал, изучили условия соответствующих договоров. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Учет основных средств	
Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. составила 7 688 144 тыс. руб. Учет основных средств был ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма данной статьи отчета о финансовом положении является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы, а также ввиду того, что руководство Группы применяет ряд суждений для определения затрат, подлежащих признанию в качестве основных средств, и при классификации объектов учета в качестве основных средств. Информация об основных средствах раскрыта в Примечании 7.	Мы изучили систему внутреннего контроля за приобретением основных средств. Мы на выборочной основе протестировали первичную документацию по поступлениям основных средств и проанализировали виды затрат, формирующих первоначальную стоимость основных средств. Мы проанализировали учетную политику Группы по учету расходов по займам, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая определение квалифицируемых активов и ставки капитализации. Мы провели процедуры проверки последовательности применения сроков полезного использования для однородных групп объектов основных средств. Мы провели пересчет суммы амортизации, начисленной за период. Мы также рассмотрели раскрытие информации об основных средствах в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, 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 существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Единственного участника 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Единственный участник несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 ошибок, 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 о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Единственным участником, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Единственному участнику заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до Единственного участника, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – М.Г. Капитанов.



М.Г. Капитанов,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108775)

29 апреля 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Селектел»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 сентября 2008 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1089846357126.

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г. (пересмотренные)*
Выручка	18	4 847 476	3 300 560
Себестоимость выручки	19	(1 470 918)	(1 019 658)
Коммерческие расходы	20	(426 604)	(304 244)
Общехозяйственные и административные расходы	21	(750 860)	(445 782)
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	7, 8, 9	(1 258 706)	(909 915)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	13	(7 218)	(5 982)
Прочие операционные доходы		6 703	10 151
Прочие операционные расходы		(28 722)	(18 302)
Операционная прибыль		911 151	606 828
Финансовые расходы	22	(517 885)	(287 162)
Финансовые доходы		42 795	-
Чистые курсовые разницы		(6 749)	4 018
Прибыль до налогообложения		429 312	323 684
Расход по налогу на прибыль	17	(119 437)	(70 405)
Чистая прибыль за год		309 875	253 279
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения		(61)	(210)
Итого совокупный доход за период		309 814	253 069
Чистая прибыль, приходящаяся на:			
Материнскую компанию		309 913	253 135
Неконтролирующие доли участия		(38)	(66)
Итого совокупный доход, приходящиеся на:			
Материнскую компанию		309 852	253 135
Неконтролирующие доли участия		(38)	(66)

* См. Примечание 3.1.

Любимов Олег Игоревич
Генеральный директор

29 апреля 2022 г.



ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Основные средства	7	7 688 144	5 812 275
Нематериальные активы	8	515 430	261 101
Активы в форме права пользования	9	438 155	268 173
Итого внеоборотные активы		8 641 729	6 341 549
Запасы		120 290	34 744
Торговая дебиторская задолженность	10, 26	286 329	148 075
Предоплаты		69 926	36 223
Предоплата по налогу на прибыль		32 622	17 180
Прочие нефинансовые оборотные активы	11	167 741	159 402
Денежные средства и их эквиваленты	12	483 670	35 425
Итого оборотные активы		1 160 578	431 049
Итого активы		9 802 307	6 772 598
Неконтролирующая доля участия		(48)	(40)
Итого капитал		(48)	(40)
Долгосрочные процентные кредиты и займы	15	3 599 081	125 764
Обязательства по аренде	9	179 671	212 670
Отложенное налоговое обязательство	17	260 247	200 758
Итого долгосрочные обязательства		4 038 999	539 192
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	15	2 363 800	3 827 432
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	791 100	488 019
Обязательства по договору	18	660 474	453 672
Обязательства по аренде, текущая часть	9	109 356	68 918
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		51 787	26 885
Задолженность по налогу на прибыль		25 392	-
Оценочные обязательства		1 252	1 407
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		4 003 161	4 866 333
Чистые активы, приходящиеся на участника	14	1 760 195	1 367 113
Итого краткосрочные обязательства		5 763 356	6 233 446
Итого обязательства		9 802 355	6 772 638
Итого капитал и обязательства		9 802 307	6 772 598

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Консолидированный отчет об изменениях в чистых активах,
приходящихся на участника

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого чистые активы приходящиеся на участника	Чистые активы приходящиеся на неконтролирующего участника / неконтролирующая доля участия*
На 1 января 2020 г.	123 185	946 423	21 045	1 090 653	26
Чистая прибыль за год	-	253 279	-	253 279	(66)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	-	(210)	(210)	-
Итого совокупный доход	-	253 279	(210)	253 069	(66)
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	-	15 125	(15 125)	-	-
Выплаты на основе акций	-	-	23 391	23 391	-
На 31 декабря 2020 г.	123 185	1 214 827	29 101	1 367 113	(40)
Чистая прибыль за год	-	309 913	-	309 913	(38)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	-	(61)	(61)	-
Итого совокупный доход	-	309 913	(61)	309 852	(38)
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов	-	16 587	(16 587)	-	-
Выплаты на основе акций	-	-	83 260	83 260	-
Изменение доли неконтролирующего участника	-	(30)	-	(30)	30
На 31 декабря 2021 г.	123 185	1 541 297	95 713	1 760 195	(48)

* Отрицательная доля в чистых активах неконтролирующего участника классифицируется в отчете о финансовом положении в качестве капитала, положительная доля в чистых активах неконтролирующего участника классифицируется в отчете о финансовом положении в качестве краткосрочных обязательств.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		429 312	323 684
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	7,8,9	1 258 706	909 915
Расходы по программе опционов на акции	24	83 260	23 391
Убыток от выбытия основных средств		9 425	403
Чистая курсовая разница		6 749	(4 018)
Финансовые расходы	22	517 885	287 162
Финансовые доходы		(42 795)	-
Изменение оценочных обязательств		(155)	1 407
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	13	7 218	5 982
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		2 269 605	1 547 926
Увеличение запасов		(85 546)	(6 134)
Увеличение прочих оборотных активов		(8 260)	(81 044)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(155 125)	(71 650)
Увеличение предоплаты		(33 703)	(23 836)
Увеличение кредиторской и прочей задолженности		97 232	73 710
Увеличение обязательств по договору		206 802	95 525
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		24 681	(49 554)
Приток денежных средств по операционной деятельности		2 315 686	1 484 943
Проценты полученные		42 711	-
Проценты выплаченные	9, 15	(531 793)	(318 483)
Налог на прибыль уплаченный		(63 175)	(20 903)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		1 763 429	1 145 557
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 977 072)	(3 030 854)
Выплаты за приобретение активов компании «Мариэль» за вычетом приобретенных в ней денежных средств	5	(269 999)	-
Поступления от продажи основных средств		11 928	10 491
Оплаченные валютные опционы		(12 037)	-
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(3 247 180)	(3 020 363)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов		3 691 821	1 647 620
Погашение краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(558 818)	(559 981)
Чистые поступления по краткосрочным кредитам и займам		(1 099 932)	852 436
Оплата затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования		(23 392)	-
Погашение обязательств по аренде	9	(74 962)	(48 246)
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности		1 934 717	1 891 829
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		450 966	17 023
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2 721)	(1 250)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		35 425	19 652
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	483 670	35 425

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Информация о Группе

Основными видами деятельности компании ООО «Селектел» (далее по тексту «Компания» или «Селектел») и его дочерней организации (далее совместно именуемых «Группа»), являются оказание услуг хостинга, услуг по предоставлению серверных стоек и серверных шкафов, оптоволоконных линий связи. 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, д. 21, лит. А.

Конечным бенефициарным владельцем Группы является Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Непосредственной материнской организацией Группы на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. была компания Naicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр. Naicom Holdings Limited, учрежденная на территории Британских Виргинских островов, является акционером материнской организации Группы.

Дочерние организации Компании представлены ниже:

Наименование	Сфера деятельности	Фактическая доля участия Группы	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
DATA CENTER NETWORK SELECTEL	Хостинг	99,75%	99%

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

20 апреля 2021 г. Компания приобрела 100% долей в капитале ООО «Мариэль». Подробная информация о приобретении ООО «Мариэль» раскрыта в Примечании 5.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством Группы 29 апреля 2022 г.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки 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 дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.1 **Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

ООО «Селектел», зарегистрированное на территории Российской Федерации, ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

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

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

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

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

Допущение о непрерывности деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа отразила итоговый совокупный доход в сумме 309 814 (2020 г.: доход в сумме 253 069). Денежный поток по операционной деятельности за 2021 год положительный в сумме 1 763 429 (2020 г.: положительный в сумме 1 145 557). По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства Группы, за исключением чистых активов, приходящихся на участника, превышали ее оборотные активы на 2 842 583 (31 декабря 2020 г.: 4 435 284), включая обязательства по договору в сумме 660 474, которые будут закрыты оказанными услугами в 2022 году (31 декабря 2020 г.: 453 672).

15 апреля 2022 г. Группа получила от банка письмо, в котором указано, что кредитор принял решение не применять штрафные санкции, предусмотренные действующими соглашениями, в том числе требовать досрочного погашения кредитов. Краткосрочные обязательства перед данным кредитором составили 2 193 716, из них 1 564 891 по контрактным графикам платежей подлежат оплате в 2023-2026 годах.

На 31 декабря 2021 г. у Группы имелись невыбранные возобновляемые кредитные линии на сумму 500 000 (31 декабря 2020 г.: 68). За первый квартал 2022 года Группа подписала соглашения о получении возобновляемых кредитных линий дополнительно на 1 000 000.

У Группы имеется возможность при необходимости сократить инвестиционную программу, которая в основном предусматривает расширение деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

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

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций, включая:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.2 **Основа консолидации (продолжение)**

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает такой контроль. 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.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения учетной политики такой организации в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, в том числе сумм, причитающихся неконтролирующим участникам дочерней организации, и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

2.3 **Краткий обзор существенных положений учетной политики**

а) **Объединения бизнесов и гудвил**

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте 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. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

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). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение 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, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

б) Сделки под общим контролем

Группа заключает сделки с материнской организацией и компаниями под общим контролем фактического собственника. Если стандарт, регулирующий конкретный вид сделок, требует первоначального признания сделки по справедливой стоимости, то такие сделки оцениваются по справедливой стоимости вне зависимости от фактического размера возмещения. Во всех прочих случаях Группа признает операции по фактической сумме возмещения в соответствии с соглашением по данной сделке.

Объединение бизнеса, включающее предприятия или бизнесы, находящиеся под общим контролем, является объединением бизнеса, при котором все объединяющиеся предприятия или бизнесы, в конечном счете, контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнеса, и этот контроль не является временным.

Активы и обязательства приобретаемой организации, находящейся под общим контролем с Компанией, признаются по их балансовой стоимости в консолидированной финансовой отчетности общей материнской компании приобретателя и приобретаемой организации на дату совершения сделки. Разница между балансовой стоимостью чистых активов приобретаемой организации и суммой вознаграждения, уплаченной приобретателем, признается непосредственно в составе чистых активов, причитающихся собственникам приобретателя. При этом чистые активы приобретаемой организации, а также ее доходы и расходы включаются в консолидированную финансовую отчетность приобретателя перспективно с даты объединения бизнеса.

в) 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. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

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

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

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

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

Сведения о справедливой стоимости раскрыты в Примечании 26.

г) 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.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Основным источниками выручки Группы являются:

- ▶ хостинг;
- ▶ услуги по предоставлению серверных стоек и серверных шкафов;
- ▶ услуги по предоставлению оптоволоконных линий;
- ▶ техническое и эксплуатационное обслуживание.

Выручка от услуг хостинга

Выручка от услуг хостинга включает выручку от услуг по предоставлению серверов и облачных мощностей. Выручка от хостинга признается в периоде оказания соответствующих услуг по количеству использованных единиц услуг (физических и виртуальных) в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Услуги по предоставлению серверных стоек и серверных шкафов

В соответствии с договорами по услугам предоставления серверных стоек и шкафов клиенты размещают свои серверы в дата-центрах Группы, которые оснащены доступом к сети Интернет, электропитанием, системой вентиляции и защитным комплексом, обеспечивающими надлежащее функционирование телекоммуникационного оборудования. Клиенты оплачивают фиксированную сумму за пользование всей стойкой/шкафом либо их части пропорционально занимаемой площади. Группа пришла к выводу, что такие договоры не содержат компонент аренды (см. Примечание 4 ниже). Выручка от услуг предоставления серверных стоек и шкафов учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 по мере оказания услуг.

Услуги по предоставлению оптоволоконных линий

По договорам предоставления в пользование оптоволоконных линий Группа выделяет клиентам полосы частот для передачи их данных с использованием телекоммуникационного оборудования Группы. Группа пришла к выводу, что такие договоры не содержат компонент аренды (см. Примечание 4 ниже). Соответствующая выручка признается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 по мере оказания услуг.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 разделе л) *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.*

Обязательство по договору

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

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

Роль принципала или агента

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

д) **Налоги**

Текущий налог на прибыль

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Отложенный налог

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

Отложенные обязательства по налогу на прибыль признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить ранее не признанные отложенные налоговые активы.

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

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

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

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

Задолженность по налогу на добавленную стоимость

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

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

е) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

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

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

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

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Евро	84,0695	90,6824
Долл. США	74,2926	73,8757
Узб. сум	0,0069	0,0071
	Средний курс за 2021 г.	Средний курс за 2020 г.
Евро	87,0861	82,8358
Долл. США	73,6685	72,3230
Узб. сум	0,0069	0,0072

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

ж) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает в себя затраты по замене частей оборудования, признаваемые в момент возникновения, и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

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

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

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

▶ Здания	5-30 лет
▶ Машины и оборудование	2-21 лет
▶ Офисная техника	2-7 лет
▶ Прочее	3-20 лет

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

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

прекращении признания актива.

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

з) Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. 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 практическое упрощение МСФО (IFRS) 16 и не выделяет компоненты договора, которые не являются арендой, а вместо этого учитывает компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования

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

	Срок полезного использования (лет)
Помещения, стойки	6
Транспортные средства	3
Земля	6-35

Активы в форме права пользования подлежат проверке на предмет обесценения. См. учетную политику в разделе к) «Обесценение нефинансовых активов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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, поскольку 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 (напр., изменения будущих выплат вследствие изменения индекса или ставки, используемых для расчета таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Группа в качестве арендодателя

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

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

и) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Сроки и методы амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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. Амортизация отражается в составе расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

к) Обесценение нефинансовых 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. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. 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. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства Группы. Эти планы и прогнозные 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.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не может превышать его возмещаемую стоимость, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка.

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

л) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

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

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.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы имелись только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

В данную категорию относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

м) Запасы

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

н) **Денежные средства и их эквиваленты**

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, 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.

о) **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, то оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как затраты по финансированию.

п) **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.

р) **Дивиденды**

Дивиденды признаются в качестве обязательства на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, либо рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

2. **Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)**

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

с) Чистые активы, приходящиеся на участника Компании и неконтролирующего участника в ее дочерней организации

Доля участника в чистых активах Компании, а также доля неконтролирующего участника в чистых активах ее дочерней организации, не удовлетворяют критериям классификации в качестве долевого инструмента, в связи с тем, что в соответствии с положениями их Уставов, участники имеют право выйти из Компании и ее дочерней организации путем отчуждения им удерживаемых ими долей. Таким образом, доля участника в чистых активах Компании, а также доля неконтролирующего участника в чистых активах ее дочерней организации, представляется в данной консолидированной финансовой отчетности в составе обязательств. В случаях, если у Компании и/или ее дочерней организации образуются отрицательные чистые активы, доля участника в таких чистых активах Компании и/или ее дочерней организации классифицируется в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве капитала.

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.

т) **Сделки, основанные на акциях Haicom Holdings Limited**

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

Затраты по сделкам с расчетами долевыми инструментами определяются по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки. Более подробная информация приведена в Примечании 24.

Данная стоимость отражается в составе расходов по выплате вознаграждения работникам (Примечание 21), с соответствующим увеличением прочего резерва, в том периоде, в котором были оказаны услуги и – если это применимо – достигнуты те или иные целевые показатели (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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Условия оказания услуг, а также условия достижения определенных целевых показателей, не являющиеся рыночными условиями, при определении справедливой стоимости вознаграждения на дату предоставления права в расчет не принимаются, однако вероятность соблюдения этих условий анализируется Группой на этапе оценки количества долевых инструментов, которые в будущем будут переданы работникам. Рыночные условия перехода прав отражаются в расчете справедливой стоимости на дату предоставления. Все прочие условия, предъявляемые при наделении правами, но не имеющие связи с периодом оказания услуг, считаются условиями, не являющимися условиями наделения правами.

Условия, не являющиеся условиями наделения правами, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и требуют немедленного списания суммы вознаграждения на расходы, за исключением случаев наличия также условий периода оказания услуг и/или достижения результатов.

Вознаграждение, право на которое окончательно не переходит работникам, поскольку не выполнены нерыночные условия достижения определенных показателей и/или условия оказания услуг, расходом не признается. Если условия перехода права на вознаграждение включают рыночные условия или условия, не являющиеся условиями наделения правами, то права считаются перешедшими даже в случае невыполнения этих рыночных условий или условий, не являющихся условиями наделения правами, при достижении всех прочих оговоренных результатов деятельности и/или выполнении условий оказания услуг.

В случае последующего аннулирования прав на долевые инструменты, переданные в качестве вознаграждения, Группа восстанавливает сумму, ранее признанную в связи с услугами, полученными от работника. После исполнения или истечения срока действия опционов на приобретение акций Группа переводит суммы, ранее признанные в связи с полученными от работника услугами, из прочих резервов в состав нераспределенной прибыли.

В случае изменения условий сделки с вознаграждением, выплачиваемым долевыми инструментами, расход признается, как минимум, в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения условий на дату наделения правами. При этом должны выполняться первоначальные условия предоставления вознаграждения. Кроме того, признается дополнительный расход (оцениваемый на дату изменения условий), если изменение увеличивает общую справедливую стоимость сделки с выплатами на основе акций, либо иным образом выгодно для сотрудника. Если право на вознаграждение аннулируется организацией или контрагентом, оставшаяся часть справедливой стоимости права незамедлительно относится на расходы через прибыль или убыток.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

3.1 Изменение в учетной политике и исправление ошибки

1. С 1 января 2021 г. Группа приняла решение изменить презентацию отдельных строк в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, т.к. по мнению Группы такая презентация обеспечивает более точную и уместную для пользователей информацию, т.к. более соответствует практике конкурентов.

Группа применила изменение ретроспективно. Сравнительные суммы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. были пересчитаны.

2. В ходе подготовки отчетности за 2021 год Группа провела тщательный анализ договоров и выявила ошибку в порядке признания выручки от услуг предоставления доступа к облачным сервисам международных провайдеров. Группа признавала выручку в валовой сумме возмещения, а не в чистой сумме возмещения, право на которое организация сохраняет в обмен на свои услуги в качестве агента. В результате сумма выручки и себестоимости была завышена на 57 994. Ошибка была исправлена путем пересчета соответствующих статей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год.

Ниже представлено влияние вышеописанных корректировок на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020 год:

	Прим.	2020 г. (первоначальные)	Изменение в презентации	Исправление ошибки	2020 г. (пересмотренные)
Выручка		3 358 554	-	(57 994)	3 300 560
Операционные расходы	A	(2 755 895)	2 755 895	-	-
Себестоимость	A	-	(1 077 652)	57 994	(1 019 658)
Коммерческие расходы	A	-	(304 244)	-	(304 244)
Общехозяйственные и административные расходы	A	-	(445 782)	-	(445 782)
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов	A	-	(909 915)	-	(909 915)
Операционные доходы	B	10 151	(10 151)	-	-
Прочие операционные доходы	B	-	10 151	-	10 151
Прочие операционные расходы	A	-	(18 302)	-	(18 302)
Операционная прибыль		606 828	-	-	606 828
Прибыль до налогообложения		323 684	-	-	323 684
Чистая прибыль за год		253 279	-	-	253 279

(А) Группа разделила операционные расходы по функции и представила отдельно «Себестоимость выручки», «Коммерческие расходы», «Общехозяйственные и административные расходы», «Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов» и «Прочие операционные расходы».

(В) Переименование строки «Операционные доходы» в строку «Прочие операционные доходы».

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

3.1 Изменение в учетной политике и исправление ошибки (продолжение)

Вышеперечисленные изменения не оказали влияния на капитал или статьи консолидированного отчета о финансовом положении, на операционную прибыль, прибыль до налогообложения, чистую прибыль, на прочий совокупный доход за 2020 год либо на денежные потоки Группы. Соответствующие изменения были внесены в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и примечания.

С 1 января 2021 г. Группа обновила учетную политику по российским стандартам бухгалтерского учета в отношении классификации запасов. При пересчете сопоставимых данных в отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета за 2020 год Группа ретроспективно не выполнила ограничительное условие по договору с банком. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать возврата кредитов и займов в любой момент как на 31 декабря 2020 г., так и на 31 декабря 2021 г. В результате данные кредиты в сумме 2 187 234 тыс. руб., ранее представленные в составе долгосрочных обязательств, были реклассифицированы в краткосрочные обязательства согласно требованиям МСФО (IAS) 1.

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

Группой были внесены следующие изменения в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	2020 г. (первоначальные)	Реклассификация	2020 г. (пересмотренные)
Долгосрочные процентные кредиты и займы	2 312 998	(2 187 234)	125 764
Итого долгосрочные обязательства	2 726 426	(2 187 234)	539 192
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	1 640 198	2 187 234	3 827 432
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника	2 679 099	2 187 234	4 866 333
Чистые активы, приходящиеся на участника	1 367 113	–	1 367 113
Итого краткосрочные обязательства	4 046 212	2 187 234	6 233 446
Итого обязательства	6 772 638	–	6 772 638
Итого капитал и обязательства	6 772 598	–	6 772 598

Вышеперечисленные изменения не оказали влияния на капитал или прочие статьи консолидированного отчета о финансовом положении, на показатели отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год, либо на денежные потоки Группы. Соответствующие изменения были внесены в примечания.

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

В 2021 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.

В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19.

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

Группа не ожидает влияния на финансовую отчетность от следующих стандартов, которые были приняты, но еще не вступили в силу на 31 декабря 2021 г., в связи с их ожидаемой неприменимостью к операциям Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты;
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 годы (включая Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности; МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости; МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств) – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты;
- ▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки к МСФО 17 – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и к Положению 2 о практике МСФО: «раскрытие учетной политики» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Договоры страхования – отсрочка МСФО (IFRS) 9» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль: отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникшими от разовой сделки» – вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

Суждения

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

Определение договора аренды

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

В договорах по предоставлению Группой 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 приводят к нарушению бесперебойности работы соответствующего оборудования клиентов Группы. В связи с этим Группа пришла к выводу, что такие договоры не содержат компонентов аренды, как они определены в МСФО 16 «Аренда» и учитывает их в соответствии с положениями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

Суждения (продолжение)

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

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

Договоры с клиентами по предоставлению в пользование помещений дата-центров

В договорах по предоставлению Группой в пользование отдельных помещений в дата-центрах присутствуют идентифицируемые активы, передаваемые в пользование. Согласно данным договорам, Группа предоставляет клиентам выделенные помещения, с указанием их площади и расположении на схеме дата-центра. В связи с этим Группа пришла к выводу, что такие договоры содержат компоненты аренды, как они определены в МСФО 16 «Аренда». Клиенты, пользующиеся такими активами, не получают практически все выгоды и риски, связанные с владением базовым активом. Группа классифицировала данные договоры аренды как операционные и учитывает их в соответствии с положениями в МСФО 16 «Аренда».

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».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

Суждения (продолжение)

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.

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.

Затраты на разработку программного обеспечения

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке программного обеспечения. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла 107 908 (2020 г.: 49 693).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

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 2021 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.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, 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 единицы, генерирующей денежные средства, 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.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

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

Оценки и допущения (продолжение)

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.

Выплаты на основе акций

Оценка справедливой стоимости операций по предоставлению опционов на акции Naicom 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.

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 долевого инструмента, раскрыта в Примечании 24.

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.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (в тысячах российских рублей)

5. Приобретение ООО «Мариэль»

20 апреля 2021 г. Компания приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Мариэль».

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

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

Годовая консолидированная финансовая отчетность учитывает деятельность ООО «Мариэль» за период, прошедший с даты приобретения.

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

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

6. 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:

- 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).
- 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).
- Обе организации осуществляют совместное предпринимательство с одной и той же третьей стороной.
- Одна организация осуществляет совместное предпринимательство с третьей стороной, а другая организация является ассоциированной организацией данной третьей стороны.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

- 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).

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы имелась задолженность по расчетам со следующими связанными сторонами (не включая расчеты по займам, информация о которых раскрыта отдельно):

Наименование организации	Характер отношений	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Б-36»	(е)		
Обязательства по аренде		157 013	230 632
Прочие услуги		706	803
ООО «Позитив-сервис»	(е)		
Поставка электроэнергии		3 355	10 183
Краткосрочная аренда		-	-
Прочие услуги		13	13
ООО «Дубрава»	(е)		
Краткосрочная аренда		-	-
Обязательства по аренде		1 298	2 109

На 31 декабря 2021 г. и 2020 г у Группы имелась дебиторская задолженность к получению по расчетам со следующими связанными сторонами:

Наименование организации	Характер отношений	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Б-36»	(е)		
Краткосрочная аренда (предоплата)		1	5
Прочие услуги (предоплата)		-	22
ООО «Позитив-сервис»	(е)		
Краткосрочная аренда (предоплата)		16	317

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

За годы по 31 декабря 2021 г., 2020 г. Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами (не включая операции по займам, информация о которых раскрыта отдельно):

Наименование организации	Характер отношений	2021 г.	2021 г.	2020 г.	2020 г.
		Покупка	Продажа	Покупка	Продажа
ООО «Б-36»	(е)				
Процентные расходы по аренде		15 421	-	15 586	-
Поставка электроэнергии		5 512	-	1 688	-
Краткосрочная аренда		3 253	-	2 039	-
Прочие услуги		2 036	-	1 486	-
ООО «Позитив-сервис»	(е)				
Поставка электроэнергии		47 567	-	93 353	-
Краткосрочная аренда офиса		1 537	-	4 397	-
Прочие услуги		1 295	-	154	-
ООО «Дубрава»	(е)				
Процентные расходы по аренде		142	-	171	-
Предоставление телекоммуникационных услуг		-	20	-	20

Ниже представлены потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2021, 2020 гг.:

Наименование организации	Характер отношений	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
		Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Поступление денежных средств	Поступление денежных средств
ООО «Б-36»	(е)	81 502	63 049	-	-
ООО «Позитив-сервис»	(е)	67 005	115 677	-	-
ООО «Дубрава»	(е)	712	559	22	24

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже представлена информация об остатках и оборотах по операциям по займам со связанными сторонами (Примечание 15):

Наименование организации	Характер отношений		
Haicom Limited	(a)	Задолженность по займам на 1 января 2020 г.	470 634
		Проценты, начисленные по эффективной процентной ставке	31 473
		Убыток от досрочного погашения займов	63 470
		Займы выплаченные	(439 813)
		Задолженность по займам на 31 декабря 2020 г.	125 764
		Проценты, начисленные по эффективной процентной ставке	4 585
		Убыток от досрочного погашения займов	15 775
		Займы выплаченные	(146 124)
		Задолженность по займам на 31 декабря 2021 г.	-

Условия операций со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал на 31 декабря 2021 г. состоял из 3 исполнительных директоров компаний Группы (31 декабря 2020 г.: 3). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе заработной платы и прочих выплат работникам, а также налогов на фонд заработной платы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за год по 31 декабря 2021 г. составила 68 725 (2020 г.: 57 097). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оговоренного в трудовом соглашении должностного оклада, годовой премии, а также вознаграждения по Программе опционов на акции для работников (Примечание 24). Сумма расходов на реализацию программы опционов на акции для работников в 2021 году составила 448 (2020 г.: 1 798), сумма доходов по данной программе в 2021 году составила 0 (2020 г.: 0).

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

7. Основные средства

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное оборудова- ние	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	163 855	1 922 990	25 815	3 452	983 699	3 099 811
Выбытия	(609)	(25 811)	(826)	-	(5 057)	(32 303)
На 31 декабря 2020 г.	897 403	5 615 111	85 663	35 600	1 788 974	8 422 751
Поступления/перевод между категориями	65 253	2 116 075	61 232	2 369	673 625	2 918 554
Поступления при приобретении ООО «Мариэль» Прим. 5	108 567	3 587	-	-	-	112 154
Выбытия	(76)	(54 568)	(3 629)	(168)	(2 885)	(61 326)
На 31 декабря 2021 г.	1 071 147	7 680 205	143 266	37 801	2 459 714	11 392 133
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	(43 150)	(773 832)	(15 269)	(4 619)	-	(836 870)
Выбытие	13	20 669	727	-	-	21 409
На 31 декабря 2020 г.	(172 786)	(2 273 393)	(44 695)	(17 053)	(102 549)	(2 610 476)
Начисленная амортизация	(46 320)	(1 069 198)	(23 116)	(4 495)	-	(1 143 129)
Выбытия	76	45 764	3 611	165	-	49 616
На 31 декабря 2021 г.	(219 030)	(3 296 827)	(64 200)	(21 383)	(102 549)	(3 703 989)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	604 508	2 197 702	30 521	19 714	707 783	3 560 228
На 31 декабря 2020 г.	724 617	3 341 718	40 968	18 547	1 686 425	5 812 275
На 31 декабря 2021 г.	852 117	4 383 378	79 066	16 418	2 357 165	7 688 144

В 2021 году Группа капитализировала в составе основных средств процентные расходы по заимствованиям в сумме 25 950 (2020 г.: 32 710). Ставка капитализации, используемая для определения суммы расходов по заимствованиям, отвечающим требованиям капитализации, по целевым кредитам и займам составила 7,98%, по кредитам и займам, полученным на общие цели, составила 8,75%.

На 31 декабря 2021 г. стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 298 618 (31 декабря 2020 г.: 1 043 471).

На 31 декабря 2021 г. здания и земельные участки балансовой стоимостью 690 350 (31 декабря 2020 г.: 656 906) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банка (Примечание 15). В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения Группой ее обязательств по кредитному соглашению, кредитор имеет право обратиться с взысканием на предмет залога.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 г.	160 491	18 815	179 306
Поступления/перевод между категориями	35 921	67 791	103 712
Выбытия	-	(13 545)	(13 545)
На 31 декабря 2020 г.	196 412	73 061	269 473
Поступления/перевод между категориями	177 722	108 101	285 823
Выбытия	-	(9 772)	(9 772)
На 31 декабря 2021 г.	374 134	171 390	545 524
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 г.	-	(9 117)	(9 117)
Начисленная амортизация	-	(12 800)	(12 800)
Выбытие	-	13 545	13 545
На 31 декабря 2020 г.	-	(8 372)	(8 372)
Начисленная амортизация	-	(31 494)	(31 494)
Выбытия	-	9 772	9 772
На 31 декабря 2021 г.	-	(30 094)	(30 094)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020 г.	160 491	9 698	170 189
На 31 декабря 2020 г.	196 412	64 689	261 101
На 31 декабря 2021 г.	374 134	141 296	515 430

На 31 декабря 2021 г. нематериальные активы Группы включали приобретенные у третьей стороны IPv4-адреса балансовой стоимостью 374 134 (31 декабря 2020 г.: 196 412). Группа использует данные адреса для оказания услуг хостинга. Право на использование указанных адресов предоставлено на неограниченный срок. Группа не имеет каких-либо дополнительных обязательств по удерживанию данных IP-адресов. Соответственно, эти активы были классифицированы как нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования.

На 31 декабря 2021 г. 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.

Входящий параметр оценки	Диапазон
Цена за блок IPv4-адресов	1,75 тыс. руб. – 4,24 тыс. руб.

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

В 2021 году Группа капитализировала затраты на разработку программного обеспечения в сумме 68 153 (2020 г.: 49 693). Срок полезного использования программного обеспечения составляет 12–120 месяцев.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

9. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

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

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также ее изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования					Обязательство по аренде
	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого	Итого
На 1 января 2021 г.	44 894	220 068	3 211	-	268 173	281 588
Поступления при приобретении ООО «Мариэль» Прим. 5	-	-	169 828	-	169 828	-
Поступления	-	25 532	-	36 761	62 293	60 633
Начисленная амортизация	(12 903)	(65 709)	(4 222)	(1 249)	(84 083)	-
Прочее изменение*	12 337	9 607	-	-	21 944	21 768
Процентные расходы	-	-	-	-	-	23 745
Выплата основного долга	-	-	-	-	-	(74 962)
Выплата процентов	-	-	-	-	-	(23 745)
На 31 декабря 2021 г.	44 328	189 498	168 817	35 512	438 155	289 027
Текущие обязательства по аренде						109 356
Долгосрочные обязательства по аренде						179 671

	Активы в форме права пользования				Обязательство по аренде
	Стойки	Помещения	Земля	Итого	Итого
На 1 января 2020 г.	53 660	225 037	-	278 697	281 093
Поступления	-	22 336	4 014	26 350	25 426
Начисленная амортизация	(11 224)	(48 218)	(803)	(60 245)	-
Прочее изменение*	2 458	20 913	-	23 371	23 315
Процентные расходы	-	-	-	-	22 471
Выплата основного долга	-	-	-	-	(48 246)
Выплата процентов	-	-	-	-	(22 471)
На 31 декабря 2020 г.	44 894	220 068	3 211	268 173	281 588
Текущие обязательства по аренде					68 918
Долгосрочные обязательства по аренде					212 670

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

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 26.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

10. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей	302 005	156 533
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9	(15 676)	(8 458)
Итого	286 329	148 075

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

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы отсутствовали просроченные или обесцененные счета дебиторской задолженности помимо тех, в отношении которых на отчетную дату был признан оценочный резерв. Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки раскрыты в Примечании 13.

11. Прочие нефинансовые оборотные активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
НДС с обязательств по договору	107 734	72 898
НДС с авансов, выданных под строительство и закупку оборудования	34 087	41 795
НДС к возмещению	2 836	25 942
Прочее	23 084	18 767
Итого	167 741	159 402

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

12. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на депозитах, в рублях	400 087	-
Денежные средства в банках, в рублях	75 496	25 882
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	8 087	9 543
Итого	483 670	35 425

У Группы отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. были недоступны или имели ограничения для использования.

На 31 декабря 2021 г. денежные средства были размещены на депозитах в рублях в общей сумме 400 087 со сроком погашения в январе 2022 года.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

13. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

	Торговая дебиторская задолженность	Займы выданные	Итого
На 1 января 2020 г.	2 476	16 000	18 476
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	5 982	-	5 982
Списание	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	8 458	16 000	24 458
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	7 218	-	7 218
Списание	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	15 676	16 000	31 676

14. Чистые активы, приходящиеся на участника

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г. был полностью оплачен и составлял 123 185 (31 декабря 2020 г.: 123 185).

Непосредственной материнской организацией Группы на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. была компания Haicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр.

В 2021 и 2020 годах дивиденды Группой не объявлялись.

Прочие резервы используются для признания стоимости операций с выплатами на основе акций Haicom Holdings Limited, материнской компании единственного участника ООО «Селектел», расчеты по которым производятся долевыми инструментами, предоставляемыми ключевому управленческому персоналу в рамках причитающегося вознаграждения. Подробная информация о данных программах раскрыта в Примечании 24.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Процентные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 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	7,89-11,8%	2024-2028 гг.	617 030	7,89-12,07%	2024-2026 гг.	-
Заем от Материнской компании	-	-	-	9,53-12,00%	Декабрь 2023 г.	125 764
Облигационный заем по фиксированной процентной ставке	9%	Февраль 2024 г.	2 982 051	-	-	-
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части			3 599 081			125 764
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
В рублях						
Банковские кредиты с лимитом задолженности	-	-	-	6,18-8,23%	Январь-декабрь 2021 г.	1 101 911
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи	7,89-11,8%	Январь-декабрь 2022 г.	81 365	7,89-12,07%	Январь-декабрь 2021 г.	-
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи	-	По требованию банка	2 193 716	-	По требованию банка	2 725 521
Краткосрочная часть облигационного займа по фиксированной процентной ставке	9%	Январь-декабрь 2022 г.	88 719	-	-	-
Итого краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов			2 363 800			3 827 432
Итого процентные кредиты и займы			5 962 881			3 953 196

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Процентные кредиты и займы в рублях

Заем от Материнской компании

В 2021 году Группа досрочно погасила 146 124, включая проценты в сумме 117 681. В 2021 году Группа отразила убыток от досрочного погашения в сумме 15 775 (2020 г.: 63 470) и начислила процентные расходы в сумме 4 585 (2020 г.: 31 473).

Банковские кредиты с лимитом выдачи

В 2021 году Группа привлекла кредитные средства на общую сумму 691 821 и выплатила 778 277, включая проценты в сумме 247 902. В 2021 году Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 253 046 (2020 г.: 133 414).

Банковские кредиты с лимитом задолженности

В 2021 году Группа выплатила 1 115 257, включая проценты в сумме 15 325. В 2021 году Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 13 346 (2020 г.: 36 334).

На 31 декабря 2021 г. у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 500 000 (31 декабря 2020 г.: 68).

С 1 января 2021 г. Группа обновила учетную политику по российским стандартам бухгалтерского учета в отношении классификации запасов. При пересчете сопоставимых данных в отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета за 2020 год Группа ретроспективно не выполнила ограничительное условие по договору с банком. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать возврата кредитов и займов в любой момент как на 31 декабря 2020 г., так и на 31 декабря 2021 г. Задолженность перед банком отражена в составе краткосрочных обязательств согласно требованиям МСФО (IAS) 1.

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

По договорам с банком кредиты подлежат погашению в соответствии с графиками погашения в 2022-2026 годах.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа выполнила все остальные 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 млрд руб. Регистрационный номер программы 4-00575-R-001P-02E от 27 января 2021 г.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

15. Процентные кредиты и займы (продолжение)

Облигационный заем (продолжение)

Первый облигационный заем был размещен в феврале 2021 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-01-00575-R-001P от 11 февраля 2021 г. ISIN RU000A102SG9. Цена размещения биржевых облигаций – 1 000 (одна тысяча) рублей за биржевую облигацию, что соответствует 100% от номинальной стоимости биржевой облигации. Объем размещения составил 3 млрд руб. Срок обращения – 3 года. Купон по ставке 8,5% выплачивается 2 раза в год.

За год, завершившихся 31 декабря 2021 г., Группа начислила и признала процентные расходы в сумме 221 301. Группа выплатила 23 391 за организацию размещения, включила затраты по сделке в стоимость облигационного займа и выплатила процентов в сумме 127 140.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие позиции:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	618 886	375 066
Кредиторская задолженность по расчетам за услуги и материалы	114 447	72 109
Кредиторская задолженность перед персоналом	48 046	33 704
Прочее	9 721	7 140
Итого	791 100	488 019

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 30-90 дней. Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев. Задолженность перед персоналом, как правило, погашается в течение 14 дней, за исключением резерва по неиспользованным отпускам, который используется в течение всего года. Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 26.

17. Налог на прибыль

	2021 г.	2020 г.
Текущий налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	59 948	6 179
Корректировки предыдущих периодов	-	(4 053)
Отложенный налог на прибыль		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	59 489	68 279
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	119 437	70 405

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

17. Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку российского налога, за годы по 31 декабря 2021 г., 2020 г.:

	2021 г.	2020 г.
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	429 312	323 684
Теоретический расход по налогу на прибыль по официальной ставке налога на прибыль в Российской Федерации в размере 20%	85 862	64 737
Уточненные декларации за предыдущие периоды	-	(8 105)
Не принимаемые к вычету расходы по программам опционов на акции	16 651	4 678
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	16 924	9 095
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по эффективной процентной ставке 28% (2020 г.: 22%)	119 437	70 405

Ниже представлено движение по статьям отложенного налогообложения:

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

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

17. Налог на прибыль (продолжение)

	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Обесценение займов выданных, дебиторской задолженности и авансов выданных	3 946	1 742	5 688
Убытки, принимаемые к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	15 774	(2 711)	13 063
Оценочные и иные обязательства	4 304	4 192	8 496
Активы в форме права пользования / обязательства по аренде	2 089	1 493	3 582
Признание выручки	594	607	1 201
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(140 202)	(88 769)	(228 971)
Долгосрочные заимствования	(18 984)	15 167	(3 817)
Итого чистое отложенное налоговое обязательство	(132 479)	(68 279)	(200 758)

Сверка по отложенному налогу на прибыль:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	(200 758)	(132 479)
Отложенный налог на прибыль, признанный в составе прибыли и убытка	(59 489)	(68 279)
На 31 декабря	(260 247)	(200 758)

На 31 декабря 2021 г. у Группы имелся налоговый убыток в сумме 0 (31 декабря 2020 г.: 65 315), принимаемый к зачету против будущей налогооблагаемой прибыли без ограничения сроков.

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, по которым не было признано отложенных налоговых активов, в совокупности составляют 22 009 (2020 год: 6 958). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций не будет распределена в обозримом будущем.

18. Выручка

	2021 г.	2020 г.
Хостинг	4 275 085	2 921 623
Оказание услуг по размещению серверов	471 763	273 207
Оказание телекоммуникационных услуг	20 378	25 113
Прочее	5 895	13 359
Итого выручка по договорам с покупателями	4 773 121	3 233 302
Доход от операционной аренды (МСФО 16)	74 355	67 258
Итого выручка	4 847 476	3 300 560

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

18. Выручка (продолжение)

Группа выделяет один отчетный сегмент, по услугам предоставления в пользование ИТ инфраструктуры (облачных мощностей, серверов, серверных стоек и оптоволоконных кабелей).

Остатки по договору	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, включая НДС (Примечание 10)	286 329	148 075
Обязательства по договору, включая НДС	660 474	453 672
В том числе:		
Обязательства по договору за вычетом НДС	552 740	380 774

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.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2021 г.	2020 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору (за вычетом НДС) на начало года	380 774	301 606

19. Себестоимость

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и сопутствующие расходы	815 366	553 081
Расходы на электроэнергию	320 798	235 837
Программное обеспечение	122 601	72 813
Телекоммуникационные услуги	121 801	88 983
Ремонт и техническое обслуживание	44 386	31 413
Материалы и расходные принадлежности	17 510	25 244
Прочее	28 456	12 287
Итого	1 470 918	1 019 658

20. Коммерческие расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и сопутствующие расходы	246 706	190 126
Расходы на рекламу	173 414	109 521
Командировочные расходы	5 294	1 865
Прочее	1 190	2 732
Итого	426 604	304 244

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

21. Общехозяйственные и административные расходы

	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и сопутствующие расходы	493 952	260 777
Консультационные и юридические услуги	45 951	30 866
Обслуживание офисов	45 250	48 651
Расходы на развитие персонала	25 520	11 433
Комиссионные, выплачиваемые платежным системам	24 952	17 469
Охрана	18 661	15 083
Налог на имущество	14 797	9 774
Командировочные расходы	9 878	10 623
Расходы по краткосрочной аренде	8 767	4 369
Программное обеспечение	2 845	1 183
Прочее	60 287	35 554
Итого	750 860	445 782

22. Финансовые расходы

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по заимствованиям (Примечание 15)	466 328	201 221
Убыток от досрочного погашения займов (Примечание 15)	15 775	63 470
Убыток по производным финансовым инструментам	12 037	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 9)	23 745	22 471
Итого	517 885	287 162

23. Пенсионные программы и обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности

Группа не предлагает своим работникам каких-либо пенсионных программ помимо перечисления взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., такие взносы составили 295 952 (2020 г.: 204 688). Какие-либо иные суммы пенсионных или аналогичных выплат по окончании трудовой деятельности в консолидированной финансовой отчетности не отражены.

24. Выплаты на основе акций

Программа опционов на акции для работников

По программе опционов на акции для работников («Программа») членам руководства дочерних компаний Haicom Holdings Limited (материнская компания единственного участника ООО «Селектел») на выборочной основе предоставляются опционы на 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.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

24. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа опционов на акции для работников (продолжение)

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

В 2021 и 2020 годах отмены или модификации Программы вознаграждения не производилось.

Движение в течение года

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

	2021 г. Количество, штук	2020 г. Количество, штук
Неисполненные опционы на 1 января	31,41	11,34
Предоставлено в течение года	18,20	26,41
Утрачено право в течение года	4,43	-
Исполнено в течение года	4,47	6,34
Неисполненные опционы на 31 декабря	40,71	31,41
Подлежит исполнению на 31 декабря	2,66	1,10

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

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

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	29 311	21 045
Доход от утраты права на вознаграждение в форме акций	(14 270)	-
Расходы по выплатам на основе акций	97 530	23 391
Исполненные опционы	(16 587)	(15 125)
На 31 декабря	95 984	29 311

Средневзвешенный оставшийся договорный срок действия опционов на акции, не исполненных на 31 декабря 2021 г., составил 2,99 года (31 декабря 2020 г.: 2,70 года).

В следующих таблицах представлены исходные параметры, использованные в моделях в рамках Программы за годы по 31 декабря 2021 и 2020 гг. соответственно:

	2021 г.	2020 г.
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	5 242	5 209
Дивидендный доход (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	9,89%	16,87%
Безрисковая процентная ставка (%)	6,99%	5,19%
Ожидаемый срок исполнения опционов на акции (годы)	2,10	2,10
Средневзвешенная цена за акцию	5 667	5 631

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

25. 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, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сферах экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают в первую очередь санкции, введенные против России некоторыми странами. Санкции привели к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Распространение коронавирусной инфекции

Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределенность относительно длительности и продолжающегося влияния пандемии, а также степени возможного восстановления экономики России в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры, т.к. будущая стабильность российской экономики также во многом зависит от воздействия пандемии COVID-19, принятых мер по сдерживанию распространения вируса и дальнейших государственных реформ.

Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Группы не выявило существенного негативного влияния пандемии на финансовое положение.

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.

В 2021 году 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. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

**25. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски
(продолжение)**

Налогообложение (продолжение)

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.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, 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 результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой. По оценке Группы, величина негативных последствий в результате различной интерпретации норм налогового законодательства, оценка которых представляется возможной, не превысит кумулятивно 116 000. Тем не менее, существуют налоговые риски средней вероятности, количественная оценка которых не представляется возможной.

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.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

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

Трансфертное ценообразование (продолжение)

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В 2021 году Группа производила расчет своих налоговых обязательств, вытекающих из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Оценка вероятности и сумм потенциальных претензий со стороны регулирующих органов не представляется возможной.

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 2021 г. у Группы имелись договорные обязательства на сумму 343 115 (31 декабря 2020 г.: 480 052) по приобретению основных средств у третьих лиц.

Страхование

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

Судебные разбирательства

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

26. Управление финансовыми рисками и капиталом

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только заказчикам с положительной кредитной историей. 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, влияние временной стоимости денег, а также имеющуюся на отчетную дату обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Торговая дебиторская задолженность, как правило, списывается при невозможности принятия мер к ее взысканию.

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

Торговая дебиторская задолженность						
Просрочка платежей						
На 31 декабря 2021 г.	Текущая	До 30 дней	30-90 дней	91-365 дней	Более, чем 365 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,29%	5,22%	7,62%	50%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	206 550	53 001	26 897	10 568	4 989	302 005
Ожидаемые кредитные убытки	584	2 768	2 051	5 284	4 989	15 676

Торговая дебиторская задолженность						
Просрочка платежей						
На 31 декабря 2020 г.	Текущая	До 30 дней	30-90 дней	91-365 дней	Более, чем 365 дней	Итого
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,29%	5,22%	7,62%	100%	100%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	120 922	19 959	9 291	5 152	1 209	156 533
Ожидаемые кредитные убытки	346	1 043	708	5 152	1 209	8 458

Группа оценивает подверженность денежных средств кредитному риску как минимальную, поскольку размещает средства только в кредитных учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью денежных средств и их эквивалентов и торговой дебиторской задолженности, информация о которых раскрыта в Примечаниях 10 и 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2021 и 2020 гг., исходя из недисконтированных платежей по договорам (включая будущие процентные выплаты):

На 31 декабря 2021 г.	1 год	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	791 100	-	-	791 100
Процентные кредиты и займы	949 727	2 389 519	172 965	3 512 211
Процентные облигации	254 280	3 381 420	-	3 635 700
Обязательства по аренде	132 508	196 504	-	329 012
Итого	2 127 615	5 967 443	172 965	8 268 023
На 31 декабря 2020 г.	1 год	2-5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	488 019	-	-	488 019
Процентные кредиты и займы	1 902 487	2 650 710	46 605	4 599 802
Обязательства по аренде	87 610	236 295	-	323 905
Итого	2 478 116	2 887 005	46 605	5 411 726

Валютный риск

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

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основная часть покупок и заимствований Группы деноминирована в российских рублях. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. основная часть торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой и прочей кредиторской задолженности была также деноминирована в рублях. Информация о денежных средствах в валютах, отличных от рубля, раскрыта в Примечании 12.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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 налогообложени я
2021 г.		
Долл. США	+15,0	13 149
Долл. США	-15,0	(13 149)
Евро	+15,0	7 584
Евро	-15,0	(7 584)
Узбекский сум	+15,0	64
Узбекский сум	-15,0	(64)
	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на прибыль до налогообложени я
2020 г.		
Долл. США	+16,0	10 297
Долл. США	-16,0	(10 297)
Евро	+16,0	28 683
Евро	-16,0	(28 683)
Узбекский сум	+16,0	88
Узбекский сум	-16,0	(88)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

	31 декабря 2021 г.				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	617 030	497 054	-	-	497 054
Облигации	2 982 051	2 910 000	2 910 000	-	-
	31 декабря 2020 г.				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	125 764	125 764	-	-	125 764

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.

ООО «Селектел» и его дочерняя организация

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

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. Для котируемых облигаций (Уровень 1) справедливая стоимость определялась на основании рыночных котировок.

В 2021 году переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

	1 января 2021 г.	Займы полученные	Потоки денежных средств – проценты*	Потоки денежных средств – погашение основного долга	Начисленные проценты / досрочное погашение	Модификация договоров аренды	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	1 101 911	-	(15 325)	(1 099 932)	13 346	-	-
Долгосрочные процентные кредиты и займы	2 851 285	691 821	(365 583)	(558 818)	273 406	-	2 892 111
Облигации	-	3 000 000	(127 140)	(23 391)	221 301	-	3 070 770
Обязательства по аренде	281 588	60 633	(23 745)	(74 962)	23 745	21 768	289 027
Итого обязательства	4 234 784	3 752 454	(531 793)	(1 757 103)	531 798	21 768	6 251 908

	1 января 2020 г.	Займы полученные	Потоки денежных средств – проценты*	Потоки денежных средств – погашение основного долга	Начисленные проценты / досрочное погашение	Модификация договоров аренды	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	248 677	1 209 932	(35 536)	(357 496)	36 334	-	1 101 911
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 763 055	1 647 621	(260 476)	(559 981)	261 066	-	2 851 285
Обязательства по аренде	281 093	25 426	(22 471)	(48 246)	22 471	23 315	281 588
Итого обязательства	2 292 825	2 882 979	(318 483)	(965 723)	319 871	23 315	4 234 784

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

Управление капиталом

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

26. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

27. 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 преимущественно осуществляется в одном географическом регионе и оказываемые услуги связаны с предоставлением в пользование ИТ инфраструктуры (облачных мощностей, серверов, серверных стоек и оптоволоконных кабелей). Таким образом, у Группы выделяется только один операционный сегмент.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через мониторинг скорректированной EBITDA.

Скорректированная прибыль до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA) рассчитывается как чистый доход, скорректированный на сумму финансовых расходов, финансовых доходов, курсовых разниц, налогов на прибыль, выплат на основе акций и амортизации.

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

	2021 г.	2020 г.
EBITDA Скорректированная	2 253 117	1 540 134
Расход по налогу на прибыль (Примечание 17)	119 437	70 405
Финансовые расходы (Примечание 22)	517 885	287 162
Финансовые доходы	(42 795)	-
Чистая курсовая разница	6 749	(4 018)
Выплаты на основе акций (Примечание 24)	83 260	23 391
Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов (Примечания 7,8,9)	1 258 706	909 915
Чистая прибыль за год	309 875	253 279

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. События после отчетной даты

В феврале 2022 года США, Великобритания, ЕС и некоторые другие страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и других предприятий, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Кроме этого, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским компаниям. Ожидается, что данные события повлияют на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

В ответ на санкции Правительство России ввело определенные меры валютного контроля, Центральный банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 20%, которая была снижена до 17% с 11 апреля 2022 г.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения по выплатам дивидендов и осуществлению иных выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Описанные события привели к значительно возросшему уровню экономической неопределенности.

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 стимулируют спрос российских компаний на услуги российских операторов IT-инфраструктуры. Группа не ожидает негативного влияния текущей экономической ситуации на темпы роста выручки.

Финансирование деятельности Группы

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 691 821, что составляет 12% от общей суммы основного долга по кредитам и займам на 31 декабря 2021 г. Группа не имеет займов, выраженных в иностранной валюте.

В марте 2022 года Группа заключила новые кредитные соглашения с лимитом задолженности на общую сумму 1 000 000. Доступный кредитный лимит к выборке на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы составляет 1 081 791.

Среднесрочная стратегия развития компании нацелена на обеспечение финансирования операционных расходов и инвестиционных проектов преимущественно за счет поступлений от операционной деятельности Группы, с привлечением доступных кредитных лимитов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

28. События после отчетной даты (продолжение)

Инвестиции в IT-оборудование

Руководство Группы разрабатывает новые каналы поставок оборудования. Группа не ожидает остановки импорта комплектующих в страну. Запас комплектующих для серверного оборудования достаточен для поддержания деятельности Группы на период доработки новых каналов поставок.