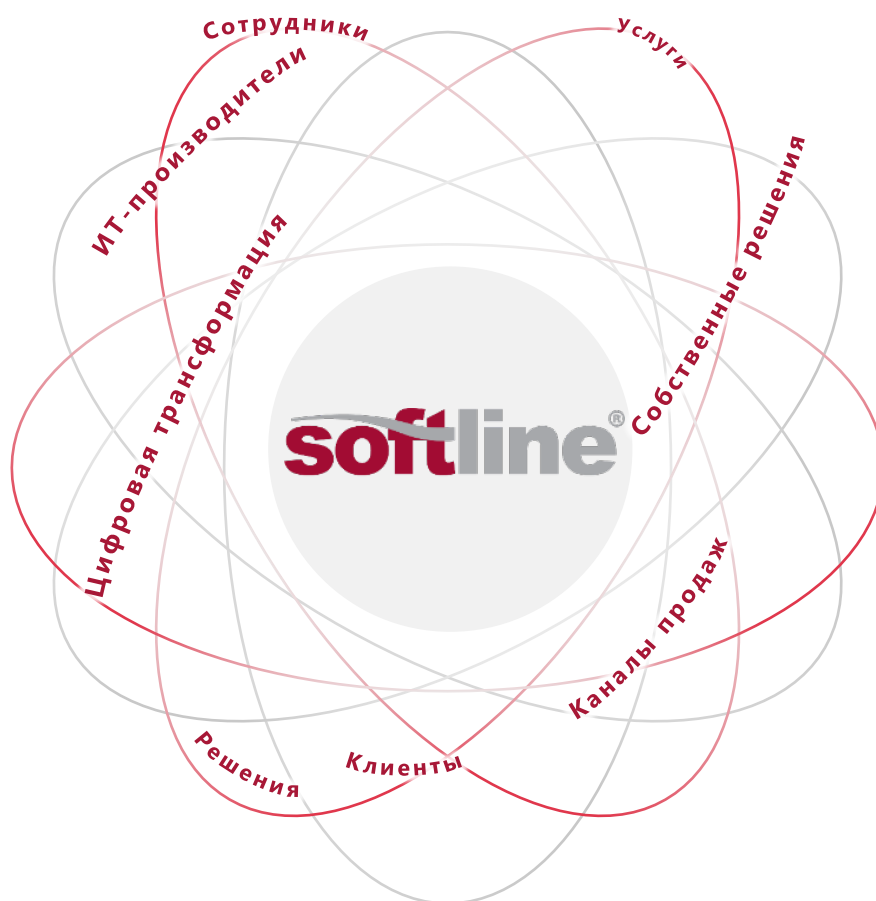




ПАО «Софтлайн»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и заключение по результатам обзорной проверки



Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
1. Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	9
3. Изменения в учетной политике	9
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения	12
5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний	12
6. Основные средства	20
7. Нематериальные активы и гудвил	21
8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты.....	23
9. Запасы.....	24
10. Торговая дебиторская задолженность	24
11. Прочая дебиторская задолженность	25
12. Займы выданные	25
13. Денежные средства и их эквиваленты	26
14. Авансы выданные и прочие оборотные активы	26
15. Капитал.....	26
16. Кредиты и займы.....	27
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
18. Аренда.....	28
19. Налог на прибыль	30
20. Выручка по договорам с покупателями	31
21. Себестоимость продаж.....	31
22. Коммерческие, общие и административные расходы	31
23. Прочие операционные доходы	32
24. Прочие операционные расходы.....	32
25. Финансовые расходы.....	32
26. Управление финансовыми рисками	32
27. Финансовые инструменты	33
28. Условные обязательства и другие риски.....	35
29. Операции со связанными сторонами	38
30. Управление капиталом.....	39
31. События после окончания отчетного периода	40
32. Сегментная информация.....	40
33. Прибыль/(убыток) на акцию	44

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации**

Акционерам и Совету Директоров ПАО «Софтлайн»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Софтлайн» (ОГРН 1027736009333) и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации (далее – «промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Горбунова Марина Алексеевна

Генеральный директор и Руководитель обзорной проверки по результатам которого составлено заключение по результатам обзорной проверки (ОГРН 3 21606060148)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
117638, г. Москва, Одесская д. 2, эт. 6, пом. I.
ОГРН 3 11606055761

16 августа 2024 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в млн руб.)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024	30 июня 2023
Выручка по договорам с покупателями	20	34 197	25 013
Себестоимость продаж	21	(18 453)	(18 260)
Валовая прибыль		15 744	6 753
Коммерческие, общие и административные расходы	22	(14 771)	(7 241)
Прочие операционные доходы	23	132	52
Прочие операционные расходы	24	(105)	(67)
Операционная прибыль/(убыток)		1 000	(503)
(Убыток) / прибыль по курсовым разницам		(580)	161
Финансовые доходы		336	273
Финансовые расходы	25	(2 232)	(837)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	8	2 208	9 942
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами		(286)	723
Прибыль до налогообложения		446	9 759
Расходы по налогу на прибыль	19	(960)	(259)
Чистый (убыток) / прибыль за период		(514)	9 500
(Убыток) / прибыль, относимые на:			
- собственников Группы		(486)	9 100
- неконтролирующие доли участия		(28)	400
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	28	(3 983)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период		28	(3 983)
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(486)	5 517
Итого совокупный (убыток)/доход, относимый на:			
- собственников Группы		(458)	5 517
- неконтролирующие доли участия		(28)	-

Утверждено и подписано
от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»


Владимир Лавров, Член Совета директоров
16 августа 2024 г.



Примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 года
(в млн руб.)

	Приме- чания	30 июня 2024	31 декабря 2023
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 266	2 050
Нематериальные активы	7	6 329	5 301
Гудвил	7	10 591	9 415
Активы в форме права пользования	18	1 651	1 881
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия		42	-
Долгосрочные займы выданные	12	52	56
Отложенные налоговые активы	19	41	26
Прочие внеоборотные активы		301	271
		21 273	19 000
Оборотные активы			
Запасы	9	6 125	6 050
Торговая дебиторская задолженность	10	14 578	15 945
Прочая дебиторская задолженность	11	3 993	2 949
Авансы выданные и прочие оборотные активы	14	3 938	6 353
Переплата по налогу на прибыль		255	310
Краткосрочные займы выданные	12	3 354	1 219
Краткосрочные финансовые вложения	8	9 271	8 924
Денежные средства и их эквиваленты	13	7 230	13 767
		48 744	55 517
Итого активы		70 017	74 517
Капитал			
Уставный капитал	15	-	-
Добавочный капитал	15	5 626	2 643
Резервы, связанные с долевыми инструментами	15	(4 205)	(4 188)
Резерв по выплатам на основе акций		241	-
Нераспределенная прибыль		9 299	9 785
Резерв на пересчет в валюту представления		26	50
Итого капитал, относимый на собственников Группы		10 987	8 290
Неконтролирующие доли участия		236	226
Итого капитал		11 223	8 516
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	11 740	7 545
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	1 003	1 271
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	33	1 257
Долгосрочное условное вознаграждение	5, 28	2 605	1 708
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	17	2 509	30
Отложенные налоговые обязательства	19	929	154
Выпущенные финансовые гарантии	28	74	249
		18 893	12 214
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	14 468	27 957
Прочие налоги к уплате		1 079	1 031
Обязательства по договорам с покупателями		5 165	11 215
Краткосрочные кредиты и займы	16	16 452	12 396
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	18	646	613
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	5	966	247
Краткосрочное условное вознаграждение	5, 28	1 085	266
Налог на прибыль к уплате		40	62
		39 901	53 787
Итого обязательства		58 794	66 001
Итого капитал и обязательства		70 017	74 517

Владимир Лавров, Член Совета директоров
16 августа 2024 г.

Примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в млн руб.)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2024	30 июня 2023
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		446	9 759
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1 272	653
Чистая (прибыль) / убыток от выбытия внеоборотных активов		11	(22)
Чистая (прибыль) / убыток по курсовым разницам		580	(161)
Отражение недостач запасов		52	90
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки	22	(194)	(121)
Финансовые расходы	25	2 232	837
Финансовые доходы		(336)	(273)
Выплаты на основе акций		364	-
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	8	(2 208)	(9 942)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами	8	286	(723)
Прочие неденежные операции		47	(355)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		2 552	(257)
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>			
Увеличение запасов		(191)	(1 069)
Уменьшение авансов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности		3 146	2 518
Уменьшение контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		(17 132)	(4 014)
Денежные потоки от операционной деятельности		(11 625)	(2 822)
Уплаченный налог на прибыль		(167)	(656)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(11 792)	(3 478)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	6	(577)	(448)
Создание и приобретение нематериальных активов	7	(1 271)	(783)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств и их эквивалентов	5	(808)	(4 292)
Продажа / (приобретение) краткосрочных финансовых вложений	8	1 494	(4 685)
Поступления от финансовой аренды		109	9
Полученные проценты		183	126
Погашение займов выданных		1 429	2 155
Выдача займов		(3 668)	(2 708)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3 109)	(10 626)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(10 186)	(9 700)
Поступление кредитов и займов		19 070	17 239
Оплата основной части обязательств по аренде	18	(322)	(230)
Выплаченные проценты		(1 763)	(573)
Поступления от продажи собственных акций	15	2 057	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		8 856	6 736
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(492)	260
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(6 537)	(7 108)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	13 767	13 363
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	13	7 230	6 255

Владимир Лавров, Член Совета директоров
16 августа 2024 г.

Примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Софтлайн»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в млн руб.)

Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Переоценка	Резерв на пересчет в валюту представления	Резерв по выплатам на основе акций	Итого капитал, относимый на собственники в Группы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
				финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
Баланс по состоянию на 1 января 2023 г.	-	3 112	6 788	(205)	(66)	-	9 629	165	9 794
Прибыль за период	-	-	9 099	-	-	-	9 099	400	9 499
Прочий совокупный доход/(убыток) 8	-	-	-	(3 983)	139	-	(3 844)	-	(3 844)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	9 099	(3 983)	139	-	5 255	400	5 655
Реклассификация 15	-	(387)	60	-	-	-	(327)	-	(327)
Вклад собственников	-	7	-	-	-	-	7	-	7
Прочее распределение прибыли 15	-	-	9	-	-	-	9	-	9
Баланс по состоянию на 30 июня 2023 г.	-	2 732	15 956	(4 188)	73	-	14 573	565	15 138
Баланс по состоянию на 1 января 2024 г.	-	2 643	9 785	(4 188)	50	-	8 290	226	8 516
Убыток за период	-	-	(486)	-	-	-	(486)	(28)	(514)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	28	-	28	-	28
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(486)	-	28	-	(458)	(28)	(486)
Реклассификация	-	17	-	(17)	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний 5	-	44	-	-	-	-	44	38	82
Продажа казначейских акций 15	-	2 057	-	-	-	-	2 057	-	2 057
Выплаты премий акциями 15	-	128	-	-	-	-	128	-	128
Выплаты по программам на основе акций 15	-	-	-	-	-	241	241	-	241
Погашение займа акциями 15	-	599	-	-	-	-	599	-	599
Прочие операции с капиталом	-	138	-	-	(52)	-	86	-	86
Баланс по состоянию на 30 июня 2024 г.	-	5 626	9 299	(4 205)	26	241	10 987	236	11 223

Владимир Давров, Член Совета директоров
16 августа 2024 г.

Примечания на страницах с 7 по 44 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной)
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
(в млн руб.)

1. Общие сведения о Группе и ее деятельности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) для ПАО «Софтлайн» и его дочерних компаний, объединенных посредством владения, по контракту или иным образом (далее – «Группа компаний Софтлайн Россия» или «Группа»).

Центральный офис Группы расположен по адресу: 115114, г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, деловой квартал «Новоспасский», стр. 8.

Группа компаний Софтлайн – один из лидеров ИТ-рынка с более чем 30-летним опытом, широким региональным присутствием в более чем 25 представительствах по всей России и доступом к квалифицированным кадрам, более половины из которых – инженеры и разработчики.

Группа является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и информационной безопасности, а также является системообразующим ИТ-предприятием, что закреплено в реестре Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Группа обеспечивает, упрощает и ускоряет цифровую трансформацию бизнеса своих клиентов, объединяя лучших в своем классе поставщиков услуг в сфере информационных технологий, а также предоставляя собственные услуги, продукты и решения.

Продуктовый портфель Группы представлен, в том числе, следующими решениями:

- ▶ Программными предложениями сторонних производителей, которые включают традиционное лицензирование и соглашения о подписке на полный спектр программных и облачных продуктов;
- ▶ Поставкой оборудования как сторонних производителей, так и собственного производства, организацией и поддержкой рабочих мест, центров обработки данных и сетевой инфраструктуры заказчиков;
- ▶ Услугами в области кибербезопасности, такими, как организация защиты данных, организация удаленной работы, защиты инфраструктуры, и прочими;
- ▶ Управлением программными активами клиента и их оптимизацией в рамках услуги по подписке;
- ▶ Услугами по кастомизированной разработке, внедрению и сопровождению проектов.

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах в Примечании 32.

ПАО «Софтлайн»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

1. Общие сведения о Группе компаний Софтлайн Россия и ее деятельности (продолжение)

Основные дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены ниже:

Название компании	Вид деятельности	На 30	
		июня 2024	декабря 2023
ПАО «Софтлайн»	Продажа программного обеспечения и ИТ-сопровождение	100%	100%
ООО «Софт Лоджистик»	Логистическая компания	100%	100%
ООО «СофтЛайн Интернет Трейд»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ЗАО «Софтлайн Интернейшнл»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Софтлайн Проекты»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Софтлайн Интеграция»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «ИТМен»	Продажа программного обеспечения	80%	80%
NILTASOFT COMPUTERS TRADING L.L.C.	Продажа программного обеспечения	100%	100%
АНО ДПО «СофтЛайн Эдюкейшн»	Образовательные услуги	100%	100%
АО «Акссофт»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Девелопмент Бюро»	Услуги	100%	100%
ООО «АйТи Гард»	Продажа программного обеспечения	75%	75%
ООО «ФрэшСторе»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «ИНЖИНИРИНГОВЫЙ ЦЕНТР «СОФТЛАЙН»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ И РАЗРАБОТКИ»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Инфосекьюрити»	Услуги	100%	100%
ООО "Инфосекьюрити сервис"	Услуги	100%	100%
ООО «Центр Высоких Технологий»	Услуги	100%	100%
ООО «Аплана Международные проекты»	Услуги	100%	100%
ООО «Аплана. Центр разработки»	Услуги	100%	100%
ООО «Центр разработки программного обеспечения» (ООО «ЦРПО»)	Услуги	100%	100%
ООО «ММТР Технологии»	Услуги	100%	100%
АО «ТЦ "ИНЖЕНЕР»	Услуги	100%	100%
АНО ДПО «Академия АйТи»	Образовательные услуги	100%	100%
ООО "АйТи. Образовательный холдинг"	Образовательные услуги	100%	100%
ООО "ММТР"	Услуги	100%	100%
ООО "Полиматика Рус"	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	51%
ООО "Ваш Платежный Проводник" (ООО "ВПП")	Услуги	75%	75%
АО «Бэлл Интегратор Групп»	Услуги	100%	100%
АО «Белл Интегратор»	Услуги	100%	100%
АО «Бэлл Интегратор»	Услуги	100%	100%
ООО АКБ «Барьер»	Услуги	100%	100%
ООО «Робин»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Цитрос»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Преферентум»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
АО «БОСС Кадровые системы»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Сойка»	Продажа программного обеспечения	70%	70%
ООО «Реляционное программирование»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Робин Облако»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «СЛ Софт»	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО « Борлас АФС»	Услуги	100%	100%
ООО " Борлас "	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО " Борлас Секьюрити Системз "	Услуги	100%	100%
ООО "Группа Борлас "	Услуги	100%	100%
ООО "Эдит Про"	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО " Борлас Инженерно технический центр"	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО "Сэйвит Эдюкейшн"	Образовательные услуги	100%	100%
ООО «Эс Клауд»	Услуги	100%	100%
Актив Хост РУ	Услуги	51%	51%
ООО " Инверсум "	Разработка компьютерного программного обеспечения	75%	75%
Активные Технологии	Продажа программного обеспечения	100%	100%
ООО «Визитек»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	100%
ООО «Гиперион»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	-
ООО «Ситек»	Разработка компьютерного программного обеспечения	51%	-
ООО «К А М»	Разработка компьютерного программного обеспечения	75%	-
ООО «МД АУДИТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	100%	-

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

1. Общие сведения о Группе компаний Софтлайн Россия и ее деятельности (продолжение)

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 29.

По состоянию на 30 июня 2024 г. в Группе работали 9 198 чел. (31 декабря 2023 г. – 8 475 чел.).

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную промежуточную сокращенную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют, и можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г.

3. Изменения в учетной политике

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением указанных ниже поправок, вступивших в силу с 1 января 2024 г.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

В январе 2020 г. и октябре 2022 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

- ▶ В случае, когда право на отсрочку погашения обязательства, возникшего из кредитного договора, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения будущих ограничительных условий, оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату.
- ▶ Ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права. Даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло погашение обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

- ▶ Условия обязательства (опцион), которые могут привести по усмотрению контрагента к его погашению посредством передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» данный опцион классифицируется как долевой инструмент и признается отдельно от обязательства в качестве статьи капитала.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих из кредитного договора, и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку погашения зависит от соблюдения ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставщиков и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», уточняющие требования, в соответствии с которыми продавец-арендатор при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, не признает прибыль или убыток в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

Данные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Начиная с 2024 г. Группа реализует программы долгосрочной мотивации, предусматривающие выдачу сотрудникам Группы опционов с правом на получение обыкновенных акций ПАО «Софтлайн» при условии выполнения определенных показателей.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые (продолжение)

Группа учитывает вознаграждения сотрудникам, выплаты по которым основаны на акциях, в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях». В соответствии со стандартом Группа выделяет:

- ▶ выплату на основе акций с расчетами долевыми инструментами;
- ▶ выплату на основе акций с расчетами денежными средствами.

Стоимость вознаграждений, основанных на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления. В случае, когда вознаграждение зависит от выполнения в будущем условий наделения правами, расходы по нему признаются одновременно с соответствующим увеличением капитала в течение периода выполнения этих условий.

Для оценки справедливой стоимости опционов Группа использует наиболее подходящую модель оценки применительно к каждой отдельной программе долгосрочной мотивации. Операции, подлежащие урегулированию долевыми инструментами, не переоцениваются при изменении справедливой стоимости после даты предоставления прав.

Группа, в соответствии с МСФО (IFRS) 2, выделяет три вида условий перехода прав на долевыми инструментами:

- ▶ условия требуемого периода оказания услуг
- ▶ нерыночные условия результативности
- ▶ рыночные условия результативности

Рыночные условия перехода прав отражаются при первоначальной оценке справедливой стоимости, без последующего уточнения. Учет соответствующей выплаты на основе акций отражает ожидаемое количество долевыми инструментами, в отношении которых будут выполнены условия требуемого периода оказания услуг и нерыночное условие результативности. Впоследствии эти расчётные оценки уточняются с учётом разницы между ожидавшимся количеством инструментами, права на которые станут безусловными, и фактическим количеством инструментами, права на которые стали безусловными.

Оценка количества инструментами, по которым ожидается переход прав, проводится ежегодно. С учетом этой оценки проводятся корректировки признаваемых в периоде расходов на вознаграждение.

Оценка вероятности достижения нерыночного условия проводится ежегодно. Расходы на вознаграждение признаются только тогда, когда достижение нерыночного условия результативности является высоковероятным.

Рыночные условия перехода прав отражаются при первоначальной оценке справедливой стоимости, без последующего уточнения.

В отчете о финансовом положении начисленные резервы по выплатам на основе акций отражаются отдельной строкой «Резерв по выплатам на основе акций» в составе капитала Группы. В отчете о прибыли или убытке расходы по выплатам на основе акций отражаются в составе расходов на вознаграждение персонала.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Группа применяет оценки и допущения, которые влияют на указанные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках, соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний

5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(i) Приобретение Р.Партнер

29 января 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 114 млн руб., краткосрочное отложенное вознаграждение акциями Группы в размере, эквивалентном 42 млн руб., и долгосрочное условное вознаграждение в размере 126 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 51% долей в уставном капитале ООО «Инфоком» и ООО «Хабэко-Партнер» (далее – «Р.Партнер»). Группа заключила соглашения о колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 49% долей в уставном капитале Р.Партнер.

Основной деятельностью Р.Партнер является разработка, настройка, интеграция и полное сопровождение критически важных инфраструктурных решений российского и иностранного производства, а также проектирование и строительство систем жизнеобеспечения, энергоснабжения и прочих систем зданий и ЦОДов. Головной офис Р.Партнер расположен в Хабаровске. Сделка по приобретению позволит Группе в синергии с Р.Партнер создать многоцелевой ИТ-кластер в Дальневосточном федеральном округе.

Результаты деятельности группы компаний Р.Партнер включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 29 января 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>29 января 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 6)	4
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10
Торговая дебиторская задолженность	29
Прочая дебиторская задолженность	15
Денежные средства и их эквиваленты	22
Запасы	122
	<u>202</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(65)
Обязательства по договорам с покупателями	(25)
Краткосрочные кредиты и займы	(5)
Долгосрочные кредиты и займы	(11)
	<u>(106)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>96</u>
Гудвил при приобретении	186
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(126)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(156)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (продолжение)

(i) Приобретение Р.Партнер (продолжение)

	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	22
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>22</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Р.Партнер по краткосрочному отложенному возмещению в размере 156 млн руб.

Гудвил в размере 186 млн руб., возникший в результате приобретения Группой Р.Партнер, отражает ожидаемые выгоды от синергии по созданию многоцелевого ИТ-кластера в ДФО.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 29 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

(ii) Приобретение Робовойс

16 февраля 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 100 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 72,5% долей в уставном капитале ООО «Робовойс» (далее – «Робовойс»).

Основной целью приобретения является платформа Робовойс –пользовательский сервис, который дает возможность создавать как базовые линейные, так и разветвленные сложные сценарии диалогов с пользователем, на основе которых функционируют голосовые боты. Технологии Робовойс оптимально дополнили портфель собственных решений Группы и усилили позиции компании в области цифровой трансформации.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 27,5%.

Результаты деятельности Робовойс включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 16 февраля 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(продолжение)**

(ii) Приобретение Робовойс (продолжение)

	16 февраля 2024
Активы	
Основные средства (Примечание 6)	1
Нематериальные активы (Примечание 7)	177
Авансы выданные и прочие оборотные активы	2
	180
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31)
Долгосрочные кредиты и займы	(4)
	(35)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	145
Неконтролирующая доля участия	(40)
Доход от выгодной покупки	(5)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(100)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Робовойс по краткосрочному отложенному возмещению в размере 100 млн руб.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены платформой проектирования и запуска роботизированных омниканальных мультязычных коммуникаций со справедливой стоимостью 177 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

(iii) Приобретение Визитек

15 мая 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 62 млн руб. и краткосрочное отложенное вознаграждение акциями Группы в размере, эквивалентном 100 млн руб., Группа заключила договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ООО «Визитек» и ООО «Гиперион» (далее – «Визитек»).

Визитек специализируется на разработке технологий для охраны труда, повышения эффективности предприятий, промышленной и экологической безопасности. Сделка по приобретению позволит Группе формировать экосистему российских решений для комплексной цифровизации и повышения эффективности игроков из сектора промышленности.

Результаты деятельности Визитек включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 15 мая 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(продолжение)**

(iii) Приобретение Визитек (продолжение)

	<u>15 мая 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 6)	2
Нематериальные активы (Примечание 7)	93
Денежные средства и их эквиваленты	1
	<u>96</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(18)
Долгосрочные кредиты и займы	(64)
	<u>(82)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>14</u>
Гудвил при приобретении	148
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(162)
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>1</u>

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Визитек по краткосрочному отложенному возмещению в размере 41 млн руб.

Гудвил в размере 148 млн руб., возникший в результате приобретения Визитек, отражает ожидаемые выгоды от формирования экосистемы российских решений для комплексной цифровизации и повышения эффективности игроков из сектора промышленности.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, в основном представлены интегрированной системой обеспечения безопасности работ (ИСОБР) со справедливой стоимостью 23 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

(iv) Приобретение Ситек

22 мая 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное вознаграждение в размере 239 млн руб. и долгосрочное условное вознаграждение в размере 209 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 51% долей в уставном капитале ООО «Ситек» (далее – «Ситек»). Группа заключила соглашения о колл-опционах и пут-опционах на оставшиеся 49% долей в уставном капитале Ситек.

Основной целью приобретения является платформа Сайтек – гибкое и производительное решение для автоматизации бизнес-процессов, включающая более 20 готовых модулей. Решение имеет открытый исходный код и микросервисную архитектуру, включено в Единый реестр российских программ для ЭВМ и БД Минцифры. Совместные ресурсы и экспертиза Ситек и СЛ Софт позволят максимально раскрыть потенциал платформы и обеспечить заказчиков Группы дополнительной поддержкой.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

**5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(продолжение)**

(iv) Приобретение Ситек (продолжение)

Результаты деятельности Ситек включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 22 мая 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	<u>22 мая 2024</u>
Активы	
Авансы выданные и прочие оборотные активы	8
Торговая дебиторская задолженность	25
	<u>33</u>
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14)
Краткосрочные кредиты и займы	(3)
	<u>(17)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>16</u>
Гудвил при приобретении	432
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(209)
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(239)

Гудвил в размере 432 млн руб., возникший в результате приобретения Ситек отражает ожидаемые выгоды от укрепления экспертизы в области внедрения продуктов автоматизации бизнес-процессов.

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет 25 млн руб.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

(v) Приобретение МД Аудит

13 июня 2024 г. в обмен на краткосрочное отложенное возмещение в размере 94 млн руб. и долгосрочное условное вознаграждение в размере 69 млн руб. Группа заключила договор купли-продажи 75% долей в уставном капитале ООО «МД Аудит» и ООО «КАМ» (далее – «МД Аудит»).

МД Аудит создает системы для управления операционными процессами в розничных сетях и специализируется на инструментах контроля качества работы персонала, учета рабочего времени и нормирования операций. Сделка позволила Группе приступить к формированию продуктового кластера для ритейл-отрасли с фокусом на повышение эффективности торговых сетей.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Неконтролирующая доля участия учитывается в размере 25%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (продолжение)

(v) Приобретение МД Аудит (продолжение)

Результаты деятельности МД Аудит включены в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 13 июня 2024 г. Ниже представлено предварительное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

	13 июня 2024
Активы	
Нематериальные активы (Примечание 7)	194
Долгосрочные займы выданные	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	4
Торговая дебиторская задолженность	10
	210
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(38)
Краткосрочные кредиты и займы	(107)
	(145)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	65
Неконтролирующая доля участия	(16)
Гудвил при приобретении	114
Краткосрочное отложенное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(94)
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(69)

Гудвил в размере 114 млн руб., возникший в результате приобретения МД Аудит, отражает ожидаемые выгоды от синергии при формировании продуктового кластера для ритейл-отрасли с фокусом на повышение эффективности торговых сетей.

Нематериальные активы, признанные в результате приобретения, представлены преимущественно программой для ЭВМ «МДА – чек-листы, опросы, задачи» со справедливой стоимостью 173 млн руб. и сроком полезного использования до 5 лет.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли. Влияние приобретений на результаты деятельности Группы раскрыто в Примечании 32.

(vi) Приобретение Бизнес-Стандарт

21 мая 2024 г. в обмен на уплаченное вознаграждение в размере 27 млн руб. Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Бизнес-Стандарт» (далее – «Бизнес-Стандарт»).

Бизнес-Стандарт занимается деятельностью в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Бизнес-Стандарт включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 21 мая 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (продолжение)

(vi) Приобретение Бизнес-Стандарт (продолжение)

	<u>21 мая 2024</u>
Активы	
Основные средства (Примечание 6)	2
Авансы выданные и прочие оборотные активы	10
Денежные средства и их эквиваленты	1
	<u>13</u>
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	(8)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2)
	<u>(10)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>3</u>
Гудвил при приобретении	24
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	1
Уплаченное вознаграждение	(27)
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>(26)</u>

Гудвил в размере 24 млн руб., возникший в результате приобретения Бизнес-Стандарт, отражает ожидаемые выгоды от синергии бизнесов и реализации совместных операций. Бизнес-Стандарт входит в ГК Барьер.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли.

(vii) Приобретение Софтлайн Директ

1 апреля 2024 г. в обмен на условное вознаграждение в размере 271 млн руб. Группа заключила соглашения о колл-опционе и пут-опционе на 100% долей в уставном капитале ООО «Софтлайн Директ» (далее – «Директ»).

Основной деятельностью Софтлайн Директ является разработка компьютерного программного обеспечения.

Данная сделка была учтена по методу приобретения. Результаты деятельности Директ включены в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения контроля – 1 апреля 2024 г. Ниже представлено финальное распределение цены сделки на приобретенные чистые активы:

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.1. Приобретения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (продолжение)

(vii) Приобретение Софтлайн Директ (продолжение)

	<u>1 апреля 2024</u>
Активы	
Долгосрочные займы выданные	95
Прочая дебиторская задолженность	11
Денежные средства и их эквиваленты	13
	<u>119</u>
Обязательства	
Обязательства по договорам с покупателями	(3)
	<u>(3)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	<u>116</u>
Гудвил при приобретении	155
Долгосрочное условное вознаграждение за приобретение дочерних компаний	(271)
	<u>Денежные потоки при приобретении</u>
Чистые денежные средства при приобретении	13
Уплаченное вознаграждение	-
Чистые денежные потоки при приобретении	<u>13</u>

Гудвил в размере 155 млн руб., возникший в результате приобретения отражает ожидаемые выгоды от совместного бизнеса.

Ожидается, что признанный гудвил не будет вычитаться для целей налогообложения прибыли.

5.2. Прочие инвестиции в дочерние компании в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

22 и 29 февраля 2024 г. Группа приобрела дополнительные 45% и 4% долей соответственно в уставном капитале ООО «Полиматика Рус» (далее – «Полиматика») в обмен на краткосрочное отложенное возмещение в размере 134 млн руб., в результате чего доля Группы в компании увеличилась до 100%. Балансовая стоимость чистых активов Полиматики на дату приобретения составила 17 млн руб., эффект от приобретения дополнительной доли участия отражен в составе гудвила и составил 117 млн руб.

20 июня 2024 г. Группа вступила в совместное предприятие в обмен на вознаграждение в размере 42 млн руб. Инвестиция в совместное предприятие отражена по методу долевого участия в размере доли участия в уставном капитале от справедливой стоимости чистых активов на дату приобретения долей. Гудвил в размере 2 млн руб. включен в состав балансовой стоимости инвестиции.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Академии АйТи по краткосрочному условному вознаграждению в размере 94 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами ВПП по краткосрочному условному вознаграждению в размере 236 млн руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Объединение бизнеса, приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

5.2. Прочие инвестиции в дочерние компании в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Барьер по краткосрочному условному вознаграждению в размере 27 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Инжиниринговый Центр Софтлайн (далее – «ИЦ Софтлайн») по краткосрочному условному вознаграждению в размере 23 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа погасила задолженность перед предыдущими владельцами Цитрос по краткосрочному условному вознаграждению в размере 9 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа пересмотрела оценку по краткосрочному отложенному вознаграждению по приобретению Инверсум. Задолженность перед предыдущими владельцами Инверсум по краткосрочному отложенному вознаграждению была уменьшена на 34 млн руб. с корреспондирующим уменьшением баланса нематериальных активов, так как сделка по приобретению была классифицирована как приобретение актива.

6. Основные средства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа приобрела основные средства первоначальной стоимостью 577 млн руб., (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. – 448 млн руб.).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил

	Бренды и клиентские базы	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2023	512	3 739	4 251
Поступления – приобретения	-	316	316
Поступления – собственные разработки	-	467	467
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	618	548	1 166
Выбытия	-	(59)	(59)
Трансляционная разница	-	(1)	(1)
30 июня 2023	1 130	5 010	6 140
1 января 2024	1 608	6 165	7 773
Поступления – приобретения	-	607	607
Поступления – собственные разработки	-	664	664
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	-	465	465
Выбытия	-	(86)	(86)
Трансляционная разница	-	4	4
30 июня 2024	1 608	7 819	9 427
Накопленная амортизация			
1 января 2023	(158)	(1 503)	(1 661)
Амортизация	(30)	(331)	(361)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	59	59
Трансляционная разница	-	1	1
30 июня 2023	(188)	(1 774)	(1 962)
1 января 2024	(321)	(2 151)	(2 472)
Амортизация	(131)	(492)	(623)
Приобретение дочерних компаний	-	-	-
Выбытия	-	2	2
Трансляционная разница	-	(5)	(5)
30 июня 2024	(452)	(2 646)	(3 098)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2023 г.	354	2 236	2 590
На 30 июня 2023 г.	942	3 236	4 178
На 1 января 2024 г.	1 287	4 014	5 301
На 30 июня 2024 г.	1 156	5 173	6 329

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Изменения гудвила

Наименование дочерней компании	Гудвил на 1 января 2023 г.	Приобретение дочерних компаний	Гудвил на 30 июня 2023 г.	Гудвил на 1 января 2024 г.	Приобретение дочерних компаний	Гудвил на 30 июня 2024 г.
Инфосекьюрити	22	-	22	22	-	22
Фрешсторе	71	-	71	71	-	71
ЦВТ	55	-	55	-	-	-
НЦПР	469	-	469	469	-	469
Академия АйТи	245	-	245	245	-	245
ТЦ Инженер	88	-	88	88	-	88
ММТР	181	-	181	181	-	181
ВПП	225	-	225	225	-	225
Полиматика	281	-	281	281	117	398
ЛокалСофт	15	-	15	15	-	15
Бэлл Интегратор	-	4 048	4 048	3 508	-	3 508
Барьер	-	265	265	114	-	114
СЛ Софт	-	425	425	1 092	-	1 092
Брайтум	-	1	1	1	-	1
Борлас	-	-	-	2 463	-	2 463
Сойка	-	-	-	47	-	47
Эктив	-	-	-	593	-	593
Р.Партнер	-	-	-	-	186	186
Визитек	-	-	-	-	148	148
Ситек	-	-	-	-	432	432
МД Аудит	-	-	-	-	114	114
Директ	-	-	-	-	155	155
Бизнес Стандарт	-	-	-	-	24	24
Итого	1 652	4 739	6 391	9 415	1 176	10 591

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа признала гудвил, связанный с приобретением нескольких дочерних компаний, включая Визитек, Р.Партнер, Ситек, МД Аудит, Директ и Бизнес Стандарт (Примечание 5.1), а также с полным выкупом долей в Полиматике (Примечание 5.2).

Общая сумма гудвила Группы распределена между вышеуказанными компаниями, которые являются единицами, генерирующими денежные средства.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

7. Нематериальные активы и гудвил (продолжение)

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, либо в случае, когда существующие обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС, на которую распределены данные активы. На 30 июня 2024 г. индикаторов обесценения гудвила выявлено не было.

Допущения в отношении стоимости гудвила на 30 июня 2024 г. для вновь приобретенных дочерних компаний соответствовали допущениям, использованным при оценке бизнеса в момент их приобретения, ввиду отсутствия существенных изменений в прогнозах, сделанных в момент приобретения и отчетной датой. Оценка гудвила была основана на дисконтированных будущих денежных потоках.

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой инвестиции в ликвидные ценные бумаги:

	Процентная ставка к номиналу	30 июня 2024	31 декабря 2023
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долговые инструменты)	3,25% – 7,63%	9 263	8 924
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (долевые инструменты)	НП	8	-
Итого краткосрочные финансовые вложения		9 271	8 924

Движения краткосрочных финансовых вложений за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
На начало года	8 924	2 780
Приобретение финансовых вложений	132	6 278
Продажа финансовых вложений	(1 574)	(954)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	2 234	9 942
Прочие операции с финансовыми инструментами	(445)	395
На конец периода	9 271	18 441

В январе 2023 года Группа заключила договор купли-продажи долей в Atalaia Management Group Ltd за 4 000 млн руб. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., Группа создала резерв под обесценение данной инвестиции в размере 4 000 млн руб., отраженный в составе прочего совокупного убытка.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа приобрела финансовые вложения на сумму 132 млн руб. с целью погашения займа, полученного ценными бумагами в апреле 2023 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

8. Финансовые вложения и производные финансовые инструменты (продолжение)

Долгосрочные финансовые вложения:

В феврале 2023 г. Группа продала акции Noventiq Holding PLC в количестве 1 136 299 акций на общую сумму 129 млн руб.

	За 6 месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
На начало года	-	106
Приобретение финансовых вложений	-	-
Переоценка финансовых вложений	-	78
Продажа финансовых вложений связанной стороне	-	(129)
На конец периода	-	55

9. Запасы

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Программное обеспечение для продажи	5 979	6 212
Материалы	209	92
Оборудование для продажи	67	12
Прочее	108	37
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(238)	(303)
	6 125	6 050

10. Торговая дебиторская задолженность

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность покупателей	13 267	16 525
Активы по договорам с покупателями	1 722	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	74	-
	15 063	16 525
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(485)	(580)
	14 578	15 945

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 81 день. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
На начало периода	(580)	(342)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 22)	(255)	(56)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	350	121
На конец периода	(485)	(277)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

11. Прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Переплата по налогам и сборам	2 489	1 985
Дебиторская задолженность по прочим операциям	1 333	845
Дебиторская задолженность сотрудников	171	119
	3 993	2 949

Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости.

12. Займы выданные

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные займы выданные	49	54
Проценты к получению	3	2
Итого долгосрочные займы выданные	52	56
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	24	58
Краткосрочные займы выданные	3 104	1 000
Проценты к получению	219	158
Проценты к получению - связанные стороны	7	3
Итого краткосрочные займы выданные	3 354	1 219
Итого займы выданные	3 406	1 275

В октябре 2020 г. Группа предоставила займ NOVENTIQ CYPRUS LTD (NILTASOFT LIMITED) в рублях с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 31 декабря 2024 г. по договору займа № SL-NS 30/10-2020. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 398 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности займ был частично погашен и остаток задолженности составил 395 млн руб.

В июле 2023 г. Группа предоставила займ ООО Геокэпитал в рублях с процентной ставкой 9% годовых со сроком погашения 11 июля 2024 г. по договору займа № СЛ-ГЕО 12/07-2023. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 131 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности займ был частично погашен и остаток задолженности составил 1 млн руб.

В августе 2023 г. Группа предоставила займ Noventiq Holding PLC (AXION) в долларах США с процентной ставкой 5% годовых со сроком погашения 27 августа 2024 г. по договору займа NiltaCT-NHPLC 28/08-2023. Номинальная стоимость выданного займа равна балансовой стоимости займа в размере 127 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности займ был частично погашен и остаток задолженности составил 36 млн руб.

В январе 2024 г. Группа предоставила займ SGI Group Limited в долларах США с процентной ставкой 5,5% годовых со сроком погашения 29 января 2025 г. по договору займа NiltaCT-SGI 30/01-2024. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности остаток задолженности по займу составил 262 млн руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

12. Займы выданные (продолжение)

В апреле 2024 г. Группа предоставила займ СКАЙСОФТ ВИКТОРИ в рублях с процентной ставкой 9% годовых со сроком погашения 11 апреля 2025 г. по договору займа № ОФД-ССВ 12/04-2024. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности займ составил 1 032 млн руб.

В июне 2024 г. Группа предоставила займ CAVAJALEX INVESTMENTS LIMITED в рублях с процентной ставкой 18% годовых со сроком погашения 05 июня 2025 г. по договору займа № 16/06-2024. На дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности займ составил 450 млн руб.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в рублях	62	1 070
Денежные средства в банках, в рублях	6 688	11 963
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	450	705
Денежные средства в кассе	1	2
Денежные средства, ограниченные в использовании	29	27
	7 230	13 767

Все остатки на банковских счетах, депозиты и эквиваленты денежных средств в форме ценных бумаг не являются просроченными или обесцененными. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г., все денежные средства и их эквиваленты подвержены минимальному кредитному риску, сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки незначительна и не была отражена в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

14. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	30 июня 2024	31 декабря 2022
Авансы выданные	3 163	5 471
Расходы будущих периодов	375	349
Авансы по договорам с субподрядчиками	273	321
Гарантии и депозиты	126	151
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	1	61
	3 938	6 353

15. Капитал

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Софтлайн». Уставный капитал ПАО «Софтлайн» составлял на 30 июня 2024 г. 486 тыс. руб., на 30 июня 2023 г. – 420 тыс. руб. Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительной эмиссии 44 000 000 акций номинальной стоимостью 100/66667 рубля каждая, дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска – 15 января 2024 г.

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	0,0015	0,0015
Зарегистрированных на начало отчетного периода, шт.	280 000 000	200 000 000
Зарегистрированных в течение отчетного периода, шт.	44 000 000	80 000 000
Зарегистрированных на конец отчетного периода, шт.	324 000 000	280 000 000

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

15. Капитал (продолжение)

Изменения добавочного капитала

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., были произведены расчеты с использованием казначейских акций: продажа казначейских акций в размере 2 057 млн руб., погашение займа связанной стороны в размере 599 млн руб., выплата премий сотрудникам в размере 128 млн руб., приобретение дочерней компании в размере 44 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была произведена реклассификация вклада в имущество в размере 387 млн руб. в состав авансов полученных.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была произведена реклассификация прочего распределения прибыли в размере 60 млн руб. в уменьшение прочей кредиторской задолженности.

16. Кредиты и займы

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 533	2 035
Выпущенные облигации	5 326	5 315
Корпоративные заимодавцы	4 881	195
	11 740	7 545
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	12 646	9 269
Выпущенные облигации	693	693
Корпоративные заимодавцы	3 113	2 434
	16 452	12 396
Итого	28 192	19 941

26 мая 2023 г. Группа выпустила 6 000 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 000 руб. и сроком погашения 20 февраля 2026 г. Ставка купонного дохода по облигациям пятого выпуска составляет 12,4%.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая кредиторская задолженность	10 299	20 215
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	1 259	1 122
Вознаграждения работникам	1 171	2 197
Расчеты со связанными сторонами (Примечание 29)	116	10
Кредиторская задолженность по приобретению финансовых инструментов	-	2 502
Резервы	-	3
Прочая кредиторская задолженность	1 623	1 908
Итого торговая и прочая краткосрочная кредиторская задолженность	14 468	27 957

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Условия вышеуказанных финансовых обязательств представлены ниже:

- ▶ Торговая кредиторская задолженность не является процентной и обычно погашается в течение 30 дней;
- ▶ Прочая кредиторская задолженность погашается в течение 30 дней;
- ▶ На 30 июня 2024 года Прочая долгосрочная кредиторская задолженность в основном представляла собой задолженность по приобретению финансовых инструментов Atalaia Management Group Ltd в сумме 2 502 тыс. руб.

18. Аренда

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

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа отразила обязательства по аренде офисных помещений, которые ранее отражались в соответствии с МСФО (IAS) 17. Эти обязательства были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки по заемному капиталу по состоянию на 1 января 2020 г., которая составляла 11%.

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

	Обязательство по аренде
На 1 января 2023	(1 032)
Поступления	(745)
Начисление процентов	(74)
Выбытие	39
Погашение основного долга	230
Оплата процентов	74
Курсовая разница	24
На 30 июня 2023	(1 484)
Краткосрочные обязательства	(475)
Долгосрочные обязательства	(1 009)
На 1 января 2024	(1 884)
Поступления	(207)
Начисление процентов	(124)
Выбытие	118
Погашение основного долга	322
Оплата процентов	124
Курсовая разница	2
На 30 июня 2024	(1 649)
Краткосрочные обязательства	(646)
Долгосрочные обязательства	(1 003)

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 28.

Практически все договоры финансового лизинга номинированы в рублях. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, равна неявной ставке для лизингодателя и варьируется от 8% годовых до 12% годовых. Средняя эффективная процентная ставка составляет около 10% годовых. Средний срок аренды составляет 36 месяцев.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договорах операционной аренды, поэтому она использует расчетные оценки, специфичные для дочерних компаний Группы, представляющие собой расчетную ставку, 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, что соответствует условиям и суммам финансирования активов в форме права пользования.

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

	Оборудование	Офисные помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2023	1 069	1 532	2 601
Поступления	186	620	806
Выбытия	(471)	(74)	(545)
Курсовая разница	-	(22)	(22)
30 июня 2023	784	2 056	2 840
1 января 2024	872	2 512	3 384
Поступления	147	59	206
Выбытия	(35)	(182)	(217)
Курсовая разница	1	(2)	(1)
30 июня 2024	985	2 387	3 372
Накопленная амортизация			
1 января 2023	(608)	(838)	(1 446)
Амортизационные отчисления	7	(180)	(173)
Выбытия	289	5	294
Курсовая разница	-	(1)	(1)
30 июня 2023	(312)	(1 014)	(1 326)
1 января 2024	(276)	(1 227)	(1 503)
Амортизационные отчисления	(76)	(240)	(316)
Выбытия	35	65	100
Курсовая разница	(2)		(2)
30 июня 2024	(319)	(1 402)	(1 721)
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2023 г.	461	694	1 155
На 30 июня 2023 г.	472	1 042	1 514
На 1 января 2024 г.	596	1 285	1 881
На 30 июня 2024 г.	666	985	1 651

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	316	174
Процентные расходы по обязательствам по аренде	124	74
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	64	30
Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка	504	278

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

На 30 июня 2024 г., 31 декабря 2023 г. у Группы отсутствовали обязательства по договорам аренды, по которым срок аренды еще не начался.

19. Налог на прибыль

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

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Расход по текущему налогу на прибыль	(200)	(364)
Отложенное налогообложение	(760)	105
	(960)	(259)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за первое полугодие 2024 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составляет 20%.

Сверка отложенных налоговых обязательств представлена ниже:

	30 июня 2024	31 декабря 2023
Отложенные налоговые активы	41	26
Отложенные налоговые обязательства	(929)	(154)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(888)	(128)

Группа зачитывает налоговые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она имеет юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, связанных с налогами на прибыль, взимаемыми одним и тем же налоговым органом.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

20. Выручка по договорам с покупателями

Ниже приведена выручка Группы по контрактам с покупателями:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Продажи программного обеспечения и облачных решений	14 449	14 624
Оказание услуг	11 045	5 273
Продажи оборудования	8 703	5 116
	34 197	25 013

Выручка Группы имеет квартальную сезонность, характерную для многих компаний ИТ-отрасли. В четвертом квартале календарного года у Группы обычно наблюдается наиболее высокий уровень продаж, так как многие клиенты совершают свои покупки в области ИТ до окончания календарного года.

Актив по договору – это право на возмещение в обмен на товары или услуги, переданные покупателю.

Обязательство по договору представляет собой обязательство передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (или причитающуюся сумму возмещения) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение до того, как Группа передает товары или услуги покупателю, обязательство по договору признается в момент осуществления платежа или наступления срока платежа (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательства по договору включают краткосрочные авансы на поставку программных продуктов или оказание услуг. Все обязательства по договору по состоянию на 31 декабря 2023 г. были признаны в составе выручки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

Практически вся выручка признается Группой в момент времени, а оставшаяся часть представляет собой выручку от комплексных контрактов, которая признается в течение периода.

21. Себестоимость продаж

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Стоимость программного обеспечения и облачных решений	10 305	10 687
Стоимость оборудования	6 604	4 426
Стоимость услуг	1 544	3 147
	18 453	18 260

22. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 8 850 чел. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. – 7 276 чел.).

Коммерческие расходы включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Вознаграждения работникам и налоги	11 444	4 814
Реклама и маркетинг	291	337
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки	(194)	(121)
Прочие коммерческие расходы	102	54
	11 643	5 084

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

22. Коммерческие, общие и административные расходы (продолжение)

Общие и административные расходы включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Амортизация	1 272	653
Профессиональные услуги	790	801
Банковские платежи и комиссии	316	228
Командировочные и представительские расходы	215	168
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	124	51
Прочие административные расходы	411	256
	3 128	2 157

23. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Гранты	52	-
Списание кредиторской задолженности	43	7
Прочие доходы	37	19
Выбытие основных средств и нематериальных активов	-	22
Излишки запасов	-	4
	132	52

24. Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Штрафы по операционной деятельности	22	20
Штрафы по налогам	20	10
Списание активов	12	15
Выбытие активов	11	3
Пожертвования	5	10
Прочие расходы	35	9
	105	67

25. Финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Проценты по кредитам и займам	1 784	556
Амортизация финансовых инструментов	324	203
Процентные расходы по обязательствам по аренде	124	74
Прочие финансовые расходы	-	4
	2 232	837

26. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвергает ее следующим финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск и риск процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая программа управления рисками Группы направлена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые показатели Группы. Управление рисками осуществляется финансовым отделом в соответствии с политиками, утвержденными руководством.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

26. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа применяет системный подход к управлению рисками, установив единые стандарты выявления, оценки и ограничения рисков. В соответствии с указанными стандартами разработаны и должным образом формализованы методики, процессы и процедуры управления основными рисками.

Руководство Группы рассматривает и согласовывает политики управления каждым из этих рисков, которые изложены в консолидированной финансовой отчетности Группы.

27. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Группы по состоянию 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	30 июня 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы			
Долгосрочные займы выданные	I	52	56
Долгосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	I	301	271
Краткосрочные финансовые вложения	IV	9 271	8 924
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	18 341	18 675
Краткосрочная задолженность по договорам финансовой аренды	I	230	219
Краткосрочные займы выданные	I	3 354	1 219
Денежные средства и их эквиваленты	I	7 230	13 767
Итого финансовые активы		38 779	43 131
Долгосрочные		354	327
Краткосрочные		38 425	42 804
Финансовые обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	II	11 740	7 545
Долгосрочное условное вознаграждение	II	2 605	1 708
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	33	1 257
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	1 003	1 271
Краткосрочные кредиты и займы	II	16 452	12 396
Краткосрочное условное вознаграждение	II	1 085	266
Краткосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	II	966	247
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	646	613
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	14 468	27 957
Итого финансовые обязательства		48 998	53 260
Долгосрочные		15 381	11 781
Краткосрочные		33 617	41 479

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

I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

III – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

IV - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

27. Финансовые инструменты (продолжение)

Отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний на 30 июня 2024 г. в размере 999 млн руб. (31 декабря 2023 г. – 1 504 млн руб.) относится к сделкам по приобретению бизнеса и отражается по амортизированной стоимости, рассчитанной путем дисконтированных денежных потоков (Примечание 5). Амортизированная стоимость отложенного возмещения приблизительно соответствует его справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости

В таблицах ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:					
Краткосрочные финансовые вложения	30 июня 2024	9 271	-	9 271	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные займы выданные	30 июня 2024	52	-	-	52
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	30 июня 2024	301	-	-	301
Итого		9 624	-	9 271	353

**Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:*

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2024 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:					
Долгосрочные кредиты и займы	30 июня 2024	11 740	-	-	11 740
Долгосрочное условное вознаграждение	30 июня 2024	2 605	-	-	2 605
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	30 июня 2024	1 003	-	-	1 003
Долгосрочное отложенное возмещение за приобретение дочерних компаний	30 июня 2024	33	-	-	33
Итого		15 381	-	-	15 381

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

28. Условные обязательства и другие риски

28.1. Условное вознаграждение

Условное вознаграждение, составившее 3 690 млн руб. по состоянию на 30 июня 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 1 974 млн руб., 30 июня 2023 г. – 1 672 млн руб., 1 января 2023 г. – 348 млн руб.), представляет собой расчетную сумму будущих условных платежей за приобретение дочерних компаний (Примечание 5).

Ниже представлено движение условных обязательств Группы в разбивке по их происхождению:

	Академия		Белл		МД			ИЦ		Инверсум	Р.Партнер	Борлас	Итого		
	ЦВТ	НЦПР	АйТи	ВПП	Интегратор	Барьер	СЛ Софт	Ситек	Аудит					Директ	Софтлайн
На 1 января 2023 г.	51	170	37	90	-	-	-	-	-	-	-	-	348		
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	807	36	475	-	-	-	-	-	1 318		
Оплата	-	-	-	(38)	-	-	(56)	-	-	-	-	-	(94)		
Пересчет по фактическим результатам	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9)		
Амортизация дисконта	-	-	3	5	85	-	16	-	-	-	-	-	109		
На 30 июня 2023 г.	51	170	40	48	892	36	435	-	-	-	-	-	1 672		
Долгосрочное условное вознаграждение	51	124	40	48	892	-	348	-	-	-	-	-	1 503		
Краткосрочное условное вознаграждение	-	46	-	-	-	36	87	-	-	-	-	-	169		
На 30 июня 2023 г.	51	170	40	48	892	36	435	-	-	-	-	-	1 672		
На 1 января 2024 г.	-	170	30	-	655	27	909	-	-	-	85	98	-	1 974	
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5.1)	-	-	-	-	-	-	-	209	69	271	-	-	126	675	
Оплата (Примечание 5.2)	-	-	(94)	(236)	-	(27)	(9)	-	-	-	(23)	-	-	(389)	
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	978	978	
Пересчет по фактическим результатам	-	(78)	64	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	211	
Амортизация дисконта	-	-	-	11	57	-	96	-	-	-	15	9	7	241	
На 30 июня 2024 г.	-	92	-	-	712	-	996	209	69	271	77	107	133	1 024	3 690
Долгосрочное условное вознаграждение	-	-	-	-	-	-	792	209	69	271	-	107	133	1 024	2 605
Краткосрочное условное вознаграждение	-	92	-	-	712	-	204	-	-	-	77	-	-	-	1 085
На 30 июня 2024 г.	-	92	-	-	712	-	996	209	69	271	77	107	133	1 024	3 690

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа сталкивается с рядом рисков и неопределенностей, которые могут повлиять на ее бизнес, бренд, активы, выручку, прибыль, ликвидность или капитал. Система управления корпоративными рисками, внедренная Группой, дает разумную (но не абсолютную) уверенность в том, что самые существенные риски будут выявлены и устранены. Тем не менее, возможно появление новых рисков, которые в настоящее время либо неизвестны, либо считаются менее важными, но потенциально могут стать более существенными в будущем. События в экономической среде, в которой Группа осуществляет свою деятельность, несут как риски, так и возможности. Основные усилия Группы сосредоточены на прогнозировании и снижении рисков, стремясь использовать любые возможности, которые могут появиться.

Для достижения целей Группы, создания ценности для акционеров и продвижения интересов заинтересованных сторон чрезвычайно важно управлять рисками. Группа сосредоточилась на укреплении своей модели управления, используя знание бизнеса и подтверждающие данные, чтобы наиболее точно формулировать уровень приемлемого риска и допустимые пределы, в которых Группа ведет свою деятельность.

Группа ввела новую политику управления корпоративными рисками, внедрив надежные принципы управления рисками и контроля за деятельностью. Для каждого основного риска назначается член Исполнительного комитета, который действует в качестве спонсора корпоративных рисков, и обладающее соответствующими знаниями лицо, ответственное за корпоративный риск, которые действуют при поддержке отдела по этике, рискам и соблюдению нормативных требований. Эта группа отвечает за мониторинг подверженности риску и характера риска, разработку соответствующих Планов регулирования корпоративных рисков и принятие любых необходимых мер для достижения желаемого уровня предельного риска, одобренного Комитетом по надзору за рисками и соблюдению требований.

Группа ведет деятельность преимущественно в Российской Федерации, которая демонстрирует определенные характеристики развивающегося рынка, например, быстро меняющуюся нормативную и налоговую базу. Внешние условия для Группы остаются сложными, поскольку санкции и экспортные ограничения на территории России за последнее десятилетие продолжают нарастать. Вслед за глобальными экономическими последствиями пандемии COVID-19 бизнес столкнулся с последствиями, вызванными специальной военной операцией на Украине.

Влияние новых санкций и экспортных ограничений на бизнес в Российской Федерации значительно. Тем не менее, руководство Группы внедрило необходимые механизмы, чтобы ответить на эти вызовы. В частности, были предприняты шаги по формированию надежной программы соответствия требованиям и хорошо обеспеченной ресурсами команды по обеспечению соответствия требованиям, которая активно участвует в непрерывном процессе проверки и комплексной правовой оценки. Команда хорошо осведомлена о бизнесе и обладает всеми возможностями для своевременной и эффективной поддержки операционной деятельности Группы.

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Высшее руководство Группы выработало надежный подход к устранению последствий влияния данных событий для Группы и предприняло незамедлительные и эффективные действия, основанные на тщательной оценке факторов риска и отслеживании ситуации в режиме реального времени. В результате Группа объявила об оперативных изменениях в организационной структуре; осуществляла внешний и внутренний обмен информацией строго контролируемым и ответственным образом; обеспечила активное взаимодействие с ключевыми поставщиками и разработала соответствующие маркетинговые материалы. Финансовая команда предприняла необычайно быстрые меры по смягчению последствий, чтобы обеспечить доступ к корпоративным средствам путем тщательной навигации в банковском секторе, на который в настоящее время сильно влияют различные ограничения. Это обеспечило непрерывность деятельности.

Группа продолжает справляться с трудностями развивающегося рынка в России, по возможности смягчая последствия, включая определенные сбои в повседневной работе, сложности с поставками и ограничения, вводимые зарубежными поставщиками. Группа сосредоточила свои усилия на проектах по переходу на использование российского программного обеспечения и оборудования для своих заказчиков, в том числе на продаже оборудования собственного производства и собственного программного обеспечения.

28.3. Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски и требования. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствовали судебные разбирательства или претензии, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были учтены или раскрыты в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

28.4. Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут существенно выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности отражены в адекватном объеме. Тем не менее, трактовка налогового законодательства соответствующими органами может быть иной, и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может привести к возникновению налоговых рисков.

28. Условные обязательства и другие риски (продолжение)

28.4. Налоговые риски (продолжение)

По данным руководства, по состоянию на 30 июня 2024 г. Группа уплатила и начислила все применимые налоги.

28.5. Гарантии

На 30 июня 2024 г. Группа выдала поручительства к договорам о выдаче банковских гарантий на сумму 4 430 млн руб. (31 декабря 2023 г. – 5 724 млн руб.), а также в обеспечение заемных средств прочих сторон в размере 1 732 млн руб. (31 декабря 2023 г. – 1 741 млн руб.). Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Группы не возникнет.

29. Операции со связанными сторонами

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

По состоянию на 31 марта 2023 г. контроль над Группой принадлежал Игорю Боровикову.

20 апреля 2023 г. Игорь Боровиков передал принадлежавшую ему 100% долю уставном капитале ООО «Аталайя», владевшей 100% долей в уставном капитале ПАО «Софтлайн», в Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Аксиома Капитал» (далее – «Фонд») под управлением ООО «Тэтис Кэпитал» (далее – «Управляющая компания»).

На 30 июня 2024 г. Фонд является конечной контролирующей структурой по отношению к Группе. Информация о Фонде не подлежит распространению в силу Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Таблица ниже содержит информацию о состоянии расчетов со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Организации под общим контролем		
Авансы выданные	1	61
Прочая дебиторская задолженность	102	60
Торговая дебиторская задолженность	74	-
Краткосрочные займы выданные	24	58
Проценты к получению	7	3
Долгосрочные кредиты и займы	(92)	(102)
Авансы полученные	(2)	(1)
Прочая кредиторская задолженность	(114)	(3)
Торговая кредиторская задолженность	(2)	(10)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 028)	(1 404)
Проценты к уплате	(46)	(54)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	<u>30 июня 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Ключевой управленческий персонал		
Прочая кредиторская задолженность	(14)	(63)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., сумма расходов по выплате краткосрочных вознаграждений представителям ключевого управленческого персонала составила 274 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. – 188 млн руб.), в том числе взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и выплаты вознаграждений акциями на сумму 95 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., у Группы отсутствовали расходы по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, выходным пособиям, выплатам на основе акций и прочим долгосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу.

По состоянию на 30 июня 2024 г. задолженность перед ключевым управленческим персоналом включает оценочное обязательство по отпускам в размере 15 млн руб. (31 декабря 2023 г. – 13 млн руб.).

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	<u>30 июня 2024</u>	<u>30 июня 2023</u>
Организации под общим контролем		
Выручка, полученная от связанных сторон	351	683
Закупки у связанных сторон	(14)	(261)
Финансовые доходы	8	11
Финансовые расходы	(37)	(9)
Ключевой управленческий персонал		
Расходы на оплату труда	(274)	(188)

30. Управление капиталом

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

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Для достижения основной цели управления капиталом Группа стремится обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периода, закончившегося 30 июня 2024 г., не изменялись.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

31. События после окончания отчетного периода

27 июня 2024 года Совет директоров ПАО "Софтлайн" утвердил дополнительную эмиссию 76,002 млн акций, которые планируется разместить по открытой подписке.

31 июля 2024 года Группа заключила договор купли-продажи 60% долей в ООО "ОМЗ - Информационные Технологии" (ООО "ОМЗ-ИТ"). "ОМЗ ИТ" - IT-холдинг, специализирующийся на инжиниринге инновационных цифровых решений для промышленности, входящий в группу "ОМЗ Перспективные Технологии". В результате сделки Группа существенно расширит свое присутствие на рынке решений для цифровой трансформации промышленного сектора за счет формирования индустриального кластера программных продуктов и решений.

32. Сегментная информация

Группа регулярно отчитывается перед Советом директоров об обороте, выручке, валовой прибыли и скорректированной прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации («ЕБИТДА»).

Преобладающим показателем эффективности является скорректированная ЕБИТДА, которую Группа определяет как показатель, включающий прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, амортизации, обесценения и исключаящий расходы, связанные с приобретением дочерних компаний (в том числе связанные с вознаграждением сотрудников, возникающим в связи с приобретением дочерних компаний), расходы на благотворительность, прибыли и убытки по курсовым разницам, а также другие статьи, которые Группа считает единовременными или разовыми.

Оборот – это альтернативный показатель эффективности, не определенный в МСФО, установленный руководством Группы для контроля валовых сумм, выставленных Группой как торговым посредником покупателям за все виды продуктов и услуг в течение отчетного периода, независимо от того, выступает Группа как принципал или как агент в процессе поставки. Он отличается от суммы заявленной выручки Группы на сумму затрат на программные продукты третьих лиц в ситуациях, когда Группа выступает в качестве агента.

Выручка Группы включает совокупность валовых сумм, выставляемых клиентам, когда Группа выступает в качестве принципала, и только валовую прибыль, когда Группа выступает в качестве агента. Оборот позволяет лучше оценить объем бизнеса Группы и обеспечивает сопоставимость между финансовыми периодами, поскольку изменения в ассортименте продукции, когда Группа выступает в качестве принципала, по сравнению с тем, когда Группа выступает в качестве агента, могут существенно повлиять на динамику выручки.

В своей финансовой отчетности Группа ссылается на Оборот, Прибыль за год и скорректированную ЕБИТДА, которые не являются терминами МСФО. Ни один из этих терминов не имеет стандартного значения в соответствии с МСФО, и поэтому их вряд ли можно сравнить с аналогичными показателями, используемыми другими компаниями.

Группа раскрывает дополнительную информацию о своих продуктовых сегментах. Способ представления этой информации Группой не определяется МСФО.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Финансовые результаты Группы с детализацией по продуктовым сегментам

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024

	Сторонние решения					Собственные решения						
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты	Итого	Итого
Оборот	6 082	7 285	736	2 800	13 339	30 242	1 418	10 346	522	268	12 554	42 796
Выручка	5 063	7 285	699	1 942	6 655	21 644	1 418	10 346	522	267	12 553	34 197
Валовая прибыль	722	1 819	566	1 173	1 640	5 920	280	8 934	387	223	9 824	15 744

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023

	Сторонние решения					Собственные решения						
	Лицензии и программное обеспечение	Оборудование	Услуги	Перепродажа облачных сервисов	Подписки	Итого	Компьютеры	Услуги	Облачные сервисы	Другие продукты	Итого	Итого
Оборот	5 290	4 109	1 143	2 803	11 285	24 630	1 116	4 145	567	49	5 877	30 507
Выручка	4 865	4 000	1 128	2 274	6 869	19 136	1 116	4 145	567	49	5 877	25 013
Валовая прибыль	1 261	429	608	856	1 337	4 491	261	1 518	434	49	2 262	6 753

Группа определяет регулярный оборот как сумму оборота по подпискам, перепродаже облачных сервисов и облачным сервисам Softline, так как контракты в этих продуктовых сегментах обычно являются долгосрочными. Оборот по прочим продуктовым сегментам является нерегулярным.

ПАО «Софтлайн»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Регулярный оборот	16 661	14 655
Нерегулярный оборот	26 135	15 852
Итого оборот	42 796	30 507

Финансовые результаты Группы с детализацией по бизнес подразделениям

Для принятия решений Группа также анализирует свои основные финансовые результаты по следующим бизнес подразделениям:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024								
	Трейд	Аксфот	Актив Клауд	Аксфот ROE	eCom	Борлас	Прочие БЕ	ВГО	Итого
Оборот	15 760	15 544	258	908	1 856	1 665	9 772	(2 967)	42 796
Выручка	13 009	10 152	255	487	1 856	1 665	9 740	(2 967)	34 197
Валовая прибыль	4 641	1 483	198	130	380	1 132	7 780	-	15 744

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023								
	Трейд	Аксфот	Актив Клауд	Аксфот ROE	eCom	Борлас	Прочие БЕ	ВГО	Итого
Оборот	16 530	11 199	-	600	164	-	3 637	(1 623)	30 507
Выручка	14 948	7 568	-	338	150	-	3 632	(1 623)	25 013
Валовая прибыль	3 981	947	-	96	70	-	1 559	-	6 753

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (если бы они консолидировались в течение всего периода)

В дополнение к требованиям МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» по раскрытию фактического и потенциального влияния приобретенных дочерних компаний путем раскрытия их влияния в отчетном году до и после даты приобретения на выручку и чистую прибыль, Руководство Группы рассматривает влияние приобретенных дочерних компаний на другие ключевые показатели, используемые для оценки эффективности деятельности Группы.

ПАО «Софтлайн»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

32. Сегментная информация (продолжение)

Потенциальное влияние дочерних компаний, приобретенных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., за период до даты приобретения на финансовые результаты Группы за период составило:

	Р.Партнер	Робовойс	Софтлайн Директ	Визитек	Бизнес-Стандарт	Ситек	МД Аудит
Оборот	5	1	2	7	28	66	55
Выручка	5	1	2	7	28	66	55
Валовая прибыль	1	(1)	1	(6)	17	66	32
Чистая прибыль/(убыток)	(3)	(4)	2	(23)	8	6	16
Скорректированная EBITDA	(2)	(4)	-	(21)	7	15	16

	Результаты Группы + Потенциальное влияние приобретенных компаний		Потенциальное влияние приобретенных компаний
Оборот	42 960		164
Выручка	34 361		164
Валовая прибыль	15 854		110
Чистая прибыль/(убыток)	(512)		2
Скорректированная EBITDA	3 394		11

Влияние дочерних компаний, приобретенных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., за период с даты приобретения на финансовые результаты Группы за период составило:

	Р.Партнер	Робовойс	Софтлайн Директ	Визитек	Бизнес-Стандарт	Ситек	МД Аудит
Оборот	278	32	31	-	47	22	9
Выручка	278	32	31	-	47	22	9
Валовая прибыль	65	18	9	(5)	17	22	4
Чистая прибыль/(убыток)	13	5	11	(26)	10	(5)	2
Скорректированная EBITDA	17	5	9	(24)	10	(5)	2

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в млн руб.)

32. Сегментная информация (продолжение)

Скорректированная прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации («ЕБИТДА») за шесть месяцев, закончившихся:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2024	30 июня 2023
Оборот	42 796	30 507
Выручка	34 197	25 013
Валовая прибыль	15 744	6 753
Чистая прибыль	(514)	9 500
<i>Корректировки:</i>		
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	960	259
<i>Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования</i>	1 272	653
<i>Прибыль/убыток по курсовым разницам</i>	580	(161)
<i>Чистые финансовые доходы/расходы</i>	1 896	564
<i>Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов</i>	(2 208)	(9 942)
<i>Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами</i>	286	(723)
<i>Списание основных средств</i>	8	(22)
<i>Выплаты по программам на основе акций</i>	364	-
<i>Расходы Группы на TSA</i>	-	368
<i>Единовременные доходы/(расходы) (штрафы, расходы на приобретение дочерних компаний, пр.)</i>	739	601
Скорректированная ЕБИТДА	3 383	1 097

33. Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за отчетный период, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Расчет базовой прибыли/(убытка) на акцию представлен ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся
	30 июня 2024
Чистый убыток, относимый на собственников Группы, млн руб.	(486)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	320 373 626
Базовый убыток на акцию, руб.	(1,52)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., Группа не имела ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, поэтому Группа не составляет расчетов разводненной прибыли/(убытка) на акцию.

Утверждено и подписано от имени Совета директоров ПАО «Софтлайн»

Владимир Лавров, Член Совета директоров

16 августа 2024 г.

