

TACHYON COMM LTD

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
1. Информация о Группе	11
2. Условия осуществления деятельности Группы	11
3. Существенные положения учетной политики	12
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения	33
5. Основные средства	36
6. Нематериальные активы	37
7. Объединение бизнеса и Гудвилл	37
8. Прочие финансовые активы	39
9. Отложенные налоговые активы и обязательства	39
10. Дебиторская задолженность и активы по договору	41
11. Краткосрочные займы выданные	42
12. Денежные средства и их эквиваленты	43
13. Уставный капитал и эмиссионный доход	43
14. Кредиты и займы, обязательства по аренде	45
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	45
16. Оценочные обязательства	46
17. Дочерние компании	46
18. Выручка	47
19. Себестоимость продаж	48
20. Административные расходы	48
21. Прочие доходы и Прочие расходы	49
22. Чистые финансовые расходы	49
23. Расход по налогу на прибыль	49
24. Управление финансовыми рисками	50
25. Управление капиталом	56
26. Условные обязательства	57
27. Операции со связанными сторонами	58
28. События после отчетной даты	59

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА АКЦИОНЕРАМ TACHYON COMM LTD

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Tachyon Comm Ltd (регистрационный номер: HE 377575,) и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Представителя собственников за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Представитель собственников несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность Аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внеури Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Представителем собственников аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Представителю собственников аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

М.А. Горбунова
Генеральный директор ООО «Моор СТ»
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606060148)



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Jaf".

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Моор СТ»,
117638, г. Москва, ул. Одесская, дом 2, эт.6, пом. I,
ОРНЗ 11606055761

31 мая 2022 года

TASHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	894 245	565 200
Нематериальные активы	6	104 825	35 828
Гудвилл	7	205 916	205 916
Прочие финансовые активы	8	60 318	-
Займы выданные		588	-
Прочие внеоборотные активы		-	62
Отложенные налоговые активы	9	301 541	140 575
		1 567 433	947 581
Оборотные активы			
Запасы		4 355	6 098
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 239 907	977 066
Активы по договору	10	972	-
Переплата по налогу на прибыль		26 802	13 074
Прочие финансовые активы	8	81 437	-
Займы выданные	11	337 491	255 577
Денежные средства и их эквиваленты	12	112 284	229 850
		1 803 248	1 481 665
Итого активов		3 370 681	2 429 246
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		1	1
Эмиссионный доход	13	489 108	489 108
Прочие резервы		(220)	(220)
Нераспределенная прибыль		689 942	701 970
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		1 178 831	1 190 859
Неконтролируемая доля участия		34 801	28 295
Итого собственный капитал		1 213 632	1 219 154
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	242 194	-
Долгосрочные обязательства по аренде	14	288 830	244 252
Отложенные налоговые обязательства	9	232 386	93 103
		763 410	337 355
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	362 140	-
Краткосрочное обязательство по аренде	14	192 039	141 634
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	777 929	626 700
Оценочные обязательства	16	57 970	104 240
Налог на прибыль к уплате		3 561	163
		1 393 639	872 737
Итого обязательств		2 157 049	1 210 092
Итого капитала и обязательств		3 370 681	2 429 246


Утверждено Руководством 31 мая 2022 года

Павел Зайцев
Директор

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Выручка	18	5 079 676	4 278 887
Себестоимость продаж	19	(3 464 090)	(2 891 553)
Валовая прибыль		1 615 586	1 387 334
Административные расходы	20	(1 022 588)	(766 929)
Прочие доходы	21	83 756	35 077
Прочие расходы	21	(44 976)	(35 197)
Прибыль от операционной деятельности		631 778	620 285
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц		(11 141)	23 071
Чистые финансовые расходы	22	(67 268)	(30 287)
Прибыль до налогообложения		553 369	613 069
Расход по налогу на прибыль	23	(86 825)	(145 862)
Прибыль за отчетный период		466 544	467 207
Прочий совокупный доход <i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i> <i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Удержанный налог на дивиденды		(78 998)	(2 000)
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налога на прибыль		(78 998)	(2 000)
Общий совокупный доход за отчетный период		387 546	465 207
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании		460 038	463 394
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доли участия		6 506	3 813
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам материнской компании		381 040	461 394
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролируемой доли участия		6 506	3 813

Утверждено Руководством 31 мая 2022 года


Павел Зайцев
Директор

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролируемая доля участия	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2019 года	1	489 108	(220)	432 626	921 515	24 482	945 997
<i>Прибыль за отчетный период</i>	-	-	-	463 394	463 394	3 813	467 207
<i>Прочий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	(2 000)	(2 000)	-	(2 000)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	461 394	461 394	3 813	465 207
Дивиденды	-	-	-	(192 050)	(192 050)	-	(192 050)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1	489 108	(220)	701 970	1 190 859	28 295	1 219 154
<i>Прибыль за отчетный период</i>	-	-	-	460 038	460 038	6 506	466 544
<i>Прочий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	(78 998)	(78 998)	-	(78 998)
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	-	381 040	381 040	6 506	387 546
Дивиденды	-	-	-	(393 068)	(393 068)	-	(393 068)
Остаток на 31 декабря 2021 года	1	489 108	(220)	689 942	1 178 831	34 801	1 213 632

Наличие нераспределенной прибыли в Группе, предназначенной для выплаты акционерам, определяется уставом каждой компании Группы, а для российских дочерних компаний - российскими правовыми и налоговыми нормами, поэтому она не соответствует цифрам, указанным выше. Нераспределенная прибыль по российским дочерним компаниям составляет 890 421 тыс.руб по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 1 075 516 тыс.руб).

TASHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		553 369	613 069
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19, 20	324 700	275 357
Амортизация прочих внеоборотных активов		-	6 354
Чистые финансовые расходы	22	67 268	24 004
Убыток / (прибыль) по курсовым разницам		11 141	(16 788)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		956 478	901 996
Уменьшение / (увеличение) в:			
Изменение запасов		1 743	2 997
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(263 752)	(179 842)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		143 145	16 727
Изменение резервов	10, 16	(38 186)	(27 748)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		799 428	714 130
Налог на прибыль уплаченный		(197 835)	(108 861)
Проценты уплаченные		(116 018)	(50 410)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		485 575	554 859
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		6 354	1 780
Займы выданные за период		(116 588)	(217 900)
Возврат выданных займов		43 997	33 246
Проценты полученные		37 135	27 205
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(80 615)	-
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(60 318)	-
Чистые денежные средства на приобретение дочерних компаний		-	(94 333)
Приобретение нематериальных активов и расходы на предоплаченное программное обеспечение		(85 346)	(9 259)
Приобретение основных средств		(372 087)	(99 643)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(627 468)	(358 904)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств по полученным займам и кредитам		1 932 099	728 321
Погашение полученных займов и кредитов		(1 329 990)	(751 294)
Платежи по арендным обязательствам		(173 573)	(145 254)
Дивиденды выплаченные	18	(393 068)	(192 050)
Чистый поток денежных средств, полученных от / (использованных) в финансовой деятельности		35 468	(360 277)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(11 141)	16 788
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(117 566)	(147 534)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	12	229 850	377 384
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	12	112 284	229 850

TACHYON COMM LTD
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности в 2021 и 2020 годах:

	31 декабря 2020	Денежные изменения		Неденежные изменения		31 декабря 2021
		Платежи по арендным обязатель- ствам	Погашение / поступление кредитов и займов	Признание новых обязательств	Прекращение признания обязательств	
Обязательства по аренде	385 886	(173 573)	-	280 295	(11 739)	480 869
Кредиты и займы	-	-	604 334	-	-	604 334
Итого	385 886	(173 573)	604 334	280 295	(11 739)	1 085 203

	31 декабря 2019	Денежные изменения		Неденежные изменения			31 декабря 2020
		Платежи по арендным обязатель- ствам	Погашение / поступление кредитов и займов	Поступило в результате объединения бизнеса	Признание новых обязательств	Прекращение признания обязательств	
Обязательства по аренде	374 784	(144 251)	-	20 103	153 055	(17 805)	385 886
Кредиты и займы	23 151	-	(23 151)	-	-	-	-
Итого	397 935	(144 251)	(23 151)	20 103	153 055	(17 805)	385 886

1. Информация о Группе

Выпуск годовой консолидированной финансовой отчетности Tachyon Comm Ltd и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был одобрен Руководством 31 мая 2022 года. Tachyon Comm Ltd (далее – «Компания» или «Материнская организация») является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Республике Кипр. Юридический адрес Компании – Арх. Макариу III, 155, Протеас Хаус, этаж 5, а/я 3026, Лимасол, Кипр.

Основной деятельностью компаний Группы является оказание услуг по аутсорсингу контакт центра (включая услуги информационно-справочной службы, комплексной поддержки абонентов, телепродажи и директ-маркетинг) на территории Российской Федерации. Информация о структуре Группы представлена в Примечании 7. Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 27.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Компании не было единой контролирующей стороны.

2. Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в 2020 году, которое продолжилось в 2021 году, многие правительства, включая Правительство Российской Федерации, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также соответствующие меры общественного здравоохранения и социальные меры могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики.

Правительством и Центральным банком России были приняты меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки заболевания COVID-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и пострадавших физических лиц, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения COVID-19.

Руководство Группы полагает, что влияние пандемии COVID-19 не окажет значительного негативного влияния на финансовое положение и финансовый результат Группы в 2022 году. Группа продолжит оценивать влияние пандемии, изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения Руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Существенные положения учетной политики

а) Основа подготовки финансовой отчетности

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

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все суммы округлены до целых тысяч (тыс.руб), кроме случаев, где указано иное.

Компании Группы, зарегистрированные в Российской Федерации, ведут первичный бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета («РСБУ»). Группа внесла корректировки, необходимые для трансформации отчетности по РСБУ в финансовую отчетность по МСФО. Данная учетная политика также применялась в определении стоимости в предыдущих периодах.

б) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

в) Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Объединения бизнесов и гудвилл

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

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

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

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

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

б) Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные / долгосрочные активы и обязательства.

в) Выручка по договорам с покупателями

Группа оказывает услуги справочного обслуживания, рекламные услуги и услуги телемаркетинга.

Услуги по оказанию справочного обслуживания представляют собой услуги по обеспечению доступности клиентского сервиса: ресепшн, качественное консультирование, техническая поддержка, горячие линии и оформление заказов.

Рекламные услуги и телемаркетинг включают в себя услуги по решению задач по анализу удовлетворенности клиентов продуктами и услугами компании - покупателя, выявлению потребностей в продуктах и услугах компании - покупателя, увеличению объемов продаж новым и действующим клиентам на исходящих и входящих вызовах, развитию клиентской базы, сбору и актуализации данных, генерации спроса на продукты, услуги и сервисы компании - покупателя.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Вследствие того, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения, Группа признает выручку в течение периода оказания услуг.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению.

Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности организации по передаче контроля над услугами, обещанными покупателю (т.е. выполнения обязанности к исполнению организации).

Для оценки степени выполнения Группа использует метод результатов. Метод результатов предусматривает признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся услугам, обещанным по договору.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Группа пришла к выводу, что договоры не содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг.

Дополнительные затраты на заключение договора

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем Группа считает дополнительными затратами на заключение договоров дополнительные выплаты персоналу, которые вовлечены в аналогичную деятельность, и капитализирует такие затраты в качестве актива по расходам по договорам с покупателями. Группа амортизирует затраты на заключение договоров с покупателями на систематической основе, что соответствует срокам оказания услуг покупателям. Группа пересматривает сроки амортизации, если ожидаемые сроки предоставления услуг изменились.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на услуги, оказанные покупателю. Если Группа оказывает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе и) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность оказать услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа окажет услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

г) Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего налога и отложенного налога. Сумма налога на прибыль основывается на результатах за год с учетом элементов, которые не подвергаются налогообложению или на которые запрещено использование существующих в данном периоде ставок налогообложения.

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Текущий налог на прибыль основывается на налогооблагаемой прибыли для налогообложения за отчетный год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли в отчете о совокупном доходе из-за некоторых доходов и расходов, налогооблагаемых или вычитаемых в следующих отчетных периодах и статей, которые не являются налогооблагаемыми или вычитаемыми вообще.

Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются на основе ставок налога, которые были установлены или фактически действовали на конец отчетного периода.

Краткая информация о налоговых ставках, применяемых компаниями Группы, представлена ниже:

<u>Компания</u>	<u>Страна регистрации</u>	<u>Объект налогообложения</u>	<u>Налоговые ставки, действующие в течение года, закончившегося 31 декабря</u>	
			<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tachyon Comm Ltd	Кипр	Налогооблагаемая прибыль	12.5%*	12.5%*
ООО «Воксис»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
АО «Комфортел»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
ООО «Лоджикол»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
ООО "Воксис Лаб"	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%

* Стандартная ставка налога на прибыль для компании, зарегистрированной на Кипре, составляет 12.5%. Также компании, зарегистрированные на Кипре, подлежат налогу на оборону, начисляемого на определенные виды доходов.

Для всех дочерних компаний налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие налоговые периоды, и дополнительно исключает статьи, которые не облагаются налогом или не подлежат вычету.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог представляет собой налоговые обязательства по уплате или возврату, рассчитывается на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли, и учитывается с использованием обязательного метода.

Отложенные налоговые обязательства обычно признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, на основе которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Такие активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или с первоначальным признанием (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается тогда, когда отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли для полного или частичного возмещения активов.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива на основе налоговых ставок, действующих или принятых на отчетную дату. Отложенные налоги отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал. В этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

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

Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к продажам, подлежит уплате налоговым органам при начислении дохода от предоставления услуг, оказанных клиентам. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС, начисленного за покупки. Налоговые органы позволяют производить зачет НДС.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, которые не были урегулированы на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается в валовой сумме задолженности, включая НДС. В теории, входящий НДС подлежит возмещению сразу и, следовательно, включен в консолидированный отчет о финансовом положении в составе оборотных активов. На практике, НДС к возмещению может быть использован путем зачета НДС, подлежащего уплате, что может произойти в период возмещения, который длится более чем один год с отчетной даты.

д) Иностранная валюта

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в функциональной валюте - российских рублях (руб).

Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта основной экономической среды, в которой соответствующее предприятие осуществляет свою деятельность. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте,

пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

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

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Гудвилл, возникающий при приобретении иностранного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату. При пересчете используются официальные курсы обмена валют, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации.

е) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя расходы по строительству, стоимость основных сооружений и оборудования и прочие прямые издержки. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив готов к использованию по назначению.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие долгосрочные активы.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания	40 лет;
Установки и оборудование	3-12 лет;
Транспортные средства	3-5 лет;
Прочие	3-12 лет.

Срок полезного использования актива определяется с момента его готовности к использованию, независимо от того, используется такой актив в течение этого времени или простаивает. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

ж) Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Патенты и товарные знаки	10 – 20 лет
Программное обеспечение	4 – 10 лет
Прочие	3 года

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

з) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или содержит в себе аренду. Договор является или содержит в себе аренду, если договор передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Для оценки того, передает ли договор право контроля использования идентифицируемого актива, Группа оценивает следующее:

- Договор содержит использование идентифицируемого актива, это может быть явно или не явно определено, и актив должен быть физически отделимой долей большего актива или предоставлять почти все возможности большего актива. Если поставщик имеет значительное право на замену актива, то данный актив не идентифицируемый;
- Группа имеет право на получение почти всех экономических выгод от использования актива в течение периода использования; и
- Группа имеет право определять направление использования актива. Группа имеет такое право, если она имеет право принимать решения относящиеся к тому, как и для какой цели использовать актив. В редких случаях, когда решения, как и для какой цели использовать актив, заранее определено, Группа имеет право определять направление использования актива, если:
 - Группа имеет право эксплуатировать актив; или
 - Группа спроектировала актив (или специфические характеристики актива) так, чтобы определить, как и для какой цели он будет использован.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды.

Данная политика применяется к договорам, заключенным или измененным с 1 января 2018 г.

Группа как арендатор

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по правам аренды в момент начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде скорректированную на любые арендные платежи, осуществленные на момент или до начала аренды, плюс любые начисленные первоначальные прямые затраты и оценку затрат, которые будут понесены при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении базового актива или земельного участка, на котором актив находится, минус полученные стимулирующие платежи по аренде.

В последующем активы в форме права пользования амортизируются линейным методом с даты начала аренды до самой ранней из дат: даты окончания срока полезного использования актива по правам аренды или даты окончания аренды. Дополнительно, активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» и уменьшаются на сумму убытков от обесценения, если это имеет место быть, с одновременной переоценкой обязательств по правам аренды.

На дату начала аренды обязательство по правам аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, то арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Арендные платежи включаются в оценку обязательств по правам аренды и состоят из:

- фиксированных платежей, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые на дату начала аренды.
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; и
- цены исполнения опциона на покупку, который Группа с достаточной уверенностью исполнит, арендных платежей в период пролонгации, если Группа с достаточной уверенностью воспользуется данной возможностью, и штрафов за раннее прекращение договора аренды до тех пор, пока Группа имеет достаточную уверенность в том, что досрочно не прекратит договор.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по правам аренды;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки; изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

Группа отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 включает два освобождения от признания для арендаторов – аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее), применяемая к однородным видам активов в форме права пользования.

Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

- их первоначальная рыночная стоимость в новом состоянии не превышает 0.3;
- Группа может извлекать экономические выгоды от использования базового актива в отдельности или в совокупности с используемыми иными ресурсами доступными Группе;
- базовый актив не сильно зависит или взаимозависит от других активов.

Группа применяет данные исключения ко всем договорам аренды, кроме тех случаев, когда Группа намеревается взять или сдать актив в субаренду.

и) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе (в) Выручка по договорам с покупателями.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета о финансовом положении), если:

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о существенных учетных суждениях, оценках и допущениях Примечание 4
- торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору Примечание 10

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи

удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

к) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

л) Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Раскрытие информации о значительных допущениях	Примечание 4
Основные средства	Примечание 5
Нематериальные активы	Примечание 6
Дебиторская задолженность и Активы по договору	Примечание 10
Гудвилл и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	Примечание 7

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Гудвилл тестируется на обесценение каждую отчетную дату, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

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

м) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

н) Оценочные обязательства

Общие

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

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов

Условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении оценочных обязательств, приведенными выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом (где это уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

о) Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам

Вознаграждение сотрудникам в отношении услуг, оказанных в течение отчетного периода, включая начисления за отпуск и премии, а также соответствующие налоги с заработной платы, признаются в качестве расходов за период, к которому они относятся.

Российские компании Группы имеют юридические обязательства по перечислению установленных взносов (программа с установленными взносами) в Пенсионный фонд Российской Федерации. Отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации относятся на расходы отчетного периода по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты. Величина отчислений в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении каждого из работников варьируется от 15% до 30% в зависимости от совокупного годового вознаграждения каждого работника.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Премии начисленные сотрудникам за привлечение клиентов согласно МСФО (IFRS) 15 капитализируется и отражаются в качестве Затрат по договору и раскрываются в составе нематериальных активов и амортизируется на средний срок жизни клиента.

п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по кредитам и займам, процентные расходы по договорам аренды и расходы по банковским услугам.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

р) Арендные расходы

Минимальные арендные платежи по договорам аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

с) Принятие новых или измененных Стандартов и Интерпретаций

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

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

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

Применение данных поправок не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения этого упрощения практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Группе не были предоставлены какие-либо уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощение практического характера в течение допустимого периода.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Группы. Группа планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации.

Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.

Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:

- отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- применять другие стандарты (например МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.

Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО.

Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те коммиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применит данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 определение бухгалтерской оценки

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Данная поправка поясняет разницу между изменением учетной политике и изменением в бухгалтерской оценке.

В обновленном стандарте уточнено, что эффекты от изменения входящих данных или методики оценки являются изменением бухгалтерской оценки, если они не являются результатом ошибок прошлых лет. В действовавшем ранее определении изменения бухгалтерской оценки было указано, что изменения в бухгалтерской оценке могут быть следствием новой информации или разработок. Таким образом, данные изменения не являются исправлением ошибок. Данный аспект определения был сохранен Советом по МСФО.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже:

Выручка от услуг контактного центра – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

Наличие в договоре значительного компонента финансирования – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

Принципал/агент

При определении того, действует ли Группа в качестве принципала или агента в отношении каждой обязанности к исполнению в конкретной сделке, руководство Группы применяет суждение по результатам анализа юридической формы и сущности договоров с покупателями. Такие суждения влияют на сумму признанной выручки и операционных расходов, но не влияют на активы, обязательства или денежные потоки.

Дополнительные затраты на заключение договора с покупателем – Примечание 3 «Существенные положения учетной политики»

Сроки полезного использования основных средств

Внеоборотные материальные активы Группы амортизируются в течение срока их полезного использования. Оценка предполагаемого срока полезного использования актива основана на периоде, в течение которого актив, как ожидается, будет доступен для использования объекта. Оценки срока полезного использования могут измениться при поступлении новой информации.

Факторы, которые могут привести к изменениям в оценке сроков полезного использования активов, включают следующее:

- предполагаемое использование актива. Использование оценивается по отношению к ожидаемой мощности актива или физической производительности;
- ожидаемого физического износа, который зависит от производственных факторов, таких как интенсивность использования, программы ремонт и обслуживание, и ухода и обслуживания актива во время простоя;
- юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды.

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестирования гудвилла и прочих нематериальных активов с неопределенными сроками полезного использования, которые признаются Группой. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в Примечании 7.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 10.

Справедливая стоимость

Если не указано иное, финансовые инструменты отражены в консолидированной отчетности Группы по их оценочной справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

Под оценочной справедливой стоимостью подразумевается сумма, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Отдельные финансовые инструменты могут не иметь активных рынков сбыта, поэтому оценка справедливой стоимости для них базируется на методах оценки, включающих в себя предположения и экспертные суждения.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость статей, учитываемых по амортизированной стоимости, не отличается существенно от их текущей стоимости, если не указано иное.

Соблюдение налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. При этом трактовка руководством положений налогового законодательства применительно к операциям Группы может быть оспорена соответствующими органами региональной и федеральной власти, которые имеют законное право налагать штрафы и начислять пени. Существует вероятность того, что налоговая трактовка операций, которая ранее не оспаривалась, будет оспорена. Налоговые проверки могут проводиться в отношении трех календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Несмотря на то, что руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы.

Судебные разбирательства

Группа применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации оценка резерва пересматривается. Корректировка оценки резерва может существенно повлиять на будущие операционные показатели.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

5. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Право пользования активом	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Капитальные вложения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 31 декабря 2019 года	77 766	518 643	370 560	1 136	66 841	784	1 035 730
Остаток на 1 января 2020 года	77 766	518 643	370 560	1 136	66 841	784	1 035 730
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	-	20 103	44 977	-	7 742	-	72 822
Поступления	-	150 723	-	-	-	102 881	253 604
Выбытия	-	(22 692)	(1 819)	(1 075)	(1 132)	-	(26 718)
Ввод в эксплуатацию	9 139	-	71 670	-	19 733	(100 542)	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	86 905	666 777	485 388	61	93 184	3 123	1 335 438
Остаток на 1 января 2021 года	86 905	666 777	485 388	61	93 184	3 123	1 335 438
Поступления	-	280 295	-	-	-	362 767	643 062
Выбытия	-	(4 576)	(2 253)	(61)	(7 761)	(44)	(14 695)
Ввод в эксплуатацию	94 742	-	174 473	-	83 290	(352 505)	(0)
Остаток на 31 декабря 2021 года	181 647	942 496	657 608	-	168 713	13 341	1 963 805
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
Остаток на 31 декабря 2019 года	(37 857)	(197 785)	(215 267)	(211)	(36 208)	-	(487 328)
Остаток на 1 января 2020 года	(37 857)	(197 785)	(215 267)	(211)	(36 208)	-	(487 328)
Поступления активов приобретенных дочерних компаний	-	-	(30 498)	-	(4 644)	-	(35 142)
Амортизация за отчетный период	(3 746)	(146 364)	(88 004)	(186)	(17 448)	-	(255 748)
Выбытия	-	5 869	1 429	397	285	-	7 980
Остаток на 31 декабря 2020 года	(41 603)	(338 280)	(332 340)	-	(58 015)	-	(770 238)
Амортизация за отчетный период	(11 376)	(188 540)	(97 404)	-	(25 992)	-	(323 312)
Выбытия	-	-	8 218	-	15 772	-	23 990
Остаток на 31 декабря 2021 года	(52 979)	(526 820)	(421 526)	-	(68 235)	-	(1 069 560)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 31 декабря 2020 года	45 302	328 497	153 048	61	35 169	3 123	565 200
На 31 декабря 2021 года	128 668	415 676	236 082	-	100 478	13 341	894 245

Амортизационные отчисления в размере 314 019 тыс.руб (2020 год – 249 714 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19), 8 890 тыс.руб (2020 год – 6 034 тыс.руб) – в составе Административных расходов (Примечание 20), 403 тыс. руб (2020 год – 0 тыс. руб) – в составе Прочих расходов (Примечание 21).

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие	Капитальные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2020	68 192	628	3 583	1 259	73 662
Поступления	-	-	-	9 259	9 259
Выбытия	-	-	-	(1 259)	(1 259)
Ввод в эксплуатацию	8 729	530	-	(9 259)	-
Остаток на 31 декабря 2020	76 921	1 158	3 583	-	81 662
Остаток на 1 января 2021	76 921	1 158	3 583	-	81 662
Поступления	85 233	117	-	-	85 350
Выбытия	-	-	(418)	-	(418)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	162 154	1 275	3 165	-	166 594
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2020	(24 476)	(162)	(1 587)	-	(26 225)
Амортизация за отчетный период	(18 926)	(74)	(609)	-	(19 609)
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	(43 402)	(236)	(2 196)	-	(45 834)
Остаток на 1 января 2021	(43 402)	(236)	(2 196)	-	(45 834)
Амортизация за отчетный период	(15 492)	(82)	(361)	-	(15 935)
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	(58 894)	(318)	(2 557)	-	(61 769)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020	33 519	922	1 387	-	35 828
На 31 декабря 2021	103 260	957	608	-	104 825

Амортизационные отчисления в размере 15 934 тыс.руб (2020 год – 19 609 тыс.руб тыс.руб) были отражены в составе Общехозяйственных и административных расходов (Примечание 20).

7. Объединение бизнеса и Гудвилл

Приобретение и создание дочерних компаний

ООО «Лоджикол»

04 сентября 2020 года ООО «Воксис» (дочерняя компания Tachyon Comm Ltd с 100% долей участия) подписала соглашение с АО «Ай - теко» о приобретении 99,99% акций ООО «Лоджикол» за вознаграждение в сумме 99 990 тыс. руб. Фактически контроль над ООО «Лоджикол» перешел к Группе 11 сентября 2020 года.

Эффективная доля Группы в ООО «Лоджикол» по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 99,99% (31 декабря 2020: 99,99%).

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств ООО «Лоджикол» на дату приобретения была следующей:

7. Объединение бизнеса и Гудвилл (продолжение)

	ООО «Лоджикол»
Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств	
Основные средства	37 680
Отложенные налоговые активы	1 802
Переплата по налогу на прибыль	2 765
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37 823
Денежные средства и их эквиваленты	5 657
Долгосрочное обязательство по уплате арендных платежей	(7 264)
Краткосрочное обязательство по уплате арендных платежей	(12 839)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(11 167)
Оценочные обязательства	(7 902)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	46 555
Доля неконтролирующих акционеров	-
Переданная сумма возмещения, уплаченная денежными средствами	(99 990)
Гудвилл	(53 435)
Денежные средства, поступившие с приобретением дочерних компаний (учтено в движении денежных средств от инвестиционной деятельности)	5 657
Денежные средства уплаченные	(99 990)
Чистый денежный поток от приобретения	(94 333)

Доля неконтролирующих акционеров составляет 0,01%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

В 2021 году с даты приобретения деятельность ООО «Лоджикол» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 5 113 тыс. руб. (в 2020 году: 2 023 тыс. руб.) и увеличению выручки на 178 924 тыс. руб. (в 2020 году: 60 886 тыс. руб.).

ООО «Воксис Лаб»

30 ноября 2020 года ООО «Инфо – контент» (дочерняя компания Tachyon Comm Ltd с 100% долей участия) учредила ООО «Воксис Лаб».

Эффективная доля Группы в ООО «Воксис Лаб» по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 99% (31 декабря 2020: 99%).

Доля неконтролирующих акционеров составляет 1%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

В 2021 году с даты учреждения деятельность ООО «Воксис Лаб» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 25 230 тыс. руб. и увеличению выручки на 81 256 тыс. руб.

АО «Комфортел»

Эффективная доля Группы в АО «Комфортел» по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 80% (31 декабря 2020: 80%).

Доля неконтролирующих акционеров составляет 20%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

В 2021 году деятельность АО «Комфортел» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 32 532 тыс. руб. (в 2020 году: 19 065 тыс. руб.) и увеличению выручки на 1 112 389 тыс. руб. (в 2020 году: 958 526 тыс. руб.).

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

8. Прочие финансовые активы

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	60 318	-
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	81 437	-
Итого прочие финансовые активы	141 755	-

Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход представляют собой вложения в уставный капитал ООО "Уралинновация". 24 мая 2021 года Группа приобрела долю в размере 14,44% уставном капитале ООО «Уралинновация» за 60 318 тысяч рублей. Данная инвестиция не предоставляет Группе контроль, существенное влияние или совместный контроль над ООО «Уралинновация».

В декабре 2021 года Группа приобрела акции котируемых компаний и классифицировала их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Данные вложения были сделаны с целью временного размещения свободной ликвидности Группы и не предназначены для удержания в долгосрочном периоде.

Расшифровка в разрезе эмитентов финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль и убыток представлена ниже:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
EVRAZ PLC	10 225	-
Polymetal International PLC	9 743	-
Магнитогорский металлургический комбинат ПАО	8 083	-
Apple Inc	8 040	-
Lockheed Martin Corp	7 967	-
ГМК Норильский Никель ПАО	7 680	-
Wynn Resorts Ltd	7 638	-
Exxon Mobil Corp	7 403	-
ОАО ФосАгро	7 384	-
НК Лукойл ПАО	7 274	-
Итого финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	81 437	-

9. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20% за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020.

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2021 год представлены ниже:

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

9. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

	31 декабря 2020 года	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2021 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 656	(8 640)	1 016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 911	10 212	19 123
Прочие внеоборотные активы	4 672	68 282	72 954
Запасы	-	17 457	17 457
Обязательства по уплате арендных платежей	77 177	44 231	121 408
Оценочные обязательства	40 159	29 423	69 582
Общая сумма отложенного налогового актива	140 575	160 965	301 540
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	(91 413)	(48 719)	(140 132)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(29 959)	(29 959)
Запасы	-	(18 368)	(18 368)
Прочие внеоборотные активы	(229)	(26 335)	(26 564)
Нематериальные активы	(1 461)	(15 902)	(17 363)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(93 103)	(139 283)	(232 386)

Налоговые последствия изменения временных разниц за 2020 год представлены ниже:

	31 декабря 2019 года	Поступления за счет объединения бизнеса	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2020 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
Начисление расходов по отпускам и премиям	9 202	-	(9 202)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 282	413	7 961	9 656
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 237	-	(14 326)	8 911
Прочие внеоборотные активы	2 675	320	1 677	4 672
Запасы	756	-	(756)	-
Обязательства по уплате арендных платежей	62 918	-	14 259	77 177
Оценочные обязательства	40 779	1 581	(2 201)	40 159
Общая сумма отложенного налогового актива	140 849	2 314	(2 588)	140 575
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Основные средства	(77 017)	(508)	(13 888)	(91 413)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(20 419)	-	20 419	-
Прочие внеоборотные активы	-	(4)	(225)	(229)
Нематериальные активы	(2 777)	-	1 316	(1 461)
Денежные средства	(4)	-	4	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(100 217)	(512)	7 626	(93 103)

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

10. Дебиторская задолженность и активы по договору

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	1 095 420	745 034
Авансы выданные	104 465	77 661
НДС и прочие налоги	38 373	49 057
Прочая дебиторская задолженность	18 574	120 803
Дебиторская задолженность сотрудников	4 555	1 397
	1 261 387	993 952
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(21 480)	(16 886)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 239 907	977 066
Активы по договору	972	-
Итого дебиторская задолженность и активы по договору	1 240 879	977 066

Информация о подверженности Группы риску ликвидности и кредитному рискам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 24.

В Группе разработана и применяется кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и оказания услуг. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков.

Проанализировав торговую дебиторскую задолженность за прошлые периоды и за 2021 год, Группа устанавливает ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежа для всех групп клиентов. Первоначально в основе оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять и анализировать ставки оценочных резервов ежегодно.

При определении возможности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на торговую дебиторскую задолженность и активы по договору с использованием матрицы резервов на 31 декабря 2021 года:

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	1 032 852	0,00%	-
Просроченная на 0-30 дней	46 631	-2,33%	(1 086)
Просроченная на 31-120 дней	7 434	-100,00%	(7 434)
Просроченная на 121-365 дней	875	-100,00%	(875)
Просроченная более чем на 1 год	8 600	-100,00%	(8 600)
	1 096 392		(17 995)

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на торговую дебиторскую задолженность и активы по договору с использованием матрицы резервов на 31 декабря 2020 года:

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	260 241	0,00%	-
Просроченная на 0-30 дней	341 264	0,00%	-
Просроченная на 31-120 дней	119 396	0,00%	-
Просроченная на 121-365 дней	19 435	-62,71%	(12 188)
Просроченная более чем на 1 год	4 698	-100,00%	(4 698)
	745 034		(16 886)

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2021 года:

	Непогашенный остаток	Балансовая стоимость	Обесценение
Авансы выданные	104 465	104 465	(3 485)
НДС и прочие налоги	38 373	38 373	-
Дебиторская задолженность сотрудников	4 555	4 555	-
	147 393	147 393	(3 485)

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2020 года:

	Непогашенный остаток	Балансовая стоимость	Обесценение
Авансы выданные	77 661	77 661	-
НДС и прочие налоги	49 057	49 057	-
Дебиторская задолженность сотрудников	1 397	1 397	-
	128 115	128 115	-

Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	2021	2020
Остаток на начало года	(16 886)	(15 586)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(13 026)	(15 999)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	8 432	12 368
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	-	2 331
Остаток на 31 декабря	(21 480)	(16 886)

11. Краткосрочные займы выданные

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	326 920	255 060
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	10 571	517
Итого краткосрочные займы выданные	337 491	255 577

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все необеспеченные займы связанным сторонам были текущими и необесцененными.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

11. Краткосрочные займы выданные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года необеспеченные займы связанным сторонам, были выданы на следующих условиях:

Заемщик	Срок погашения	% ставка	31 декабря 2021
Мосунов А.А.	04.09.2022	7%	114 986
Мосунов А.А.	31.12.2022	10%	12 510
Зайцев П.А.	04.09.2022	7%	115 161
Зайцев П.А.	18.11.2022	9%	71 753
Зайцев П.А.	31.12.2022	10%	12 510
			326 920

По состоянию на 31 декабря 2020 года необеспеченные займы связанным сторонам, были выданы на следующих условиях:

Заемщик	Срок погашения	% ставка	31 декабря 2020
Чеглаков А.В.	28.02.2019	3%	34 042
Мосунов А.А.	22.09.2021	5%	108 918
Зайцев П.А.	04.09.2021	5%	109 094
ООО «Воксис Лаб»	10.12.2021	5%	3 006
			255 060

Займ, выданный Чеглакову А.В., на сумму 34 042 тыс.руб. полностью погашен в 2021 году.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и банковские счета за вычетом непогашенных банковских овердрафтов. Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остатки на банковских счетах	71 355	98 747
Депозиты до востребования	30 000	131 100
Переводы в пути	10 929	-
Денежные средства в кассе	-	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	112 284	229 850

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты их размещения.

13. Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Tachyon Comm Ltd состоял из 1 614 акций (31 декабря 2020: 1 614 акций), стоимостью 0.01 евро каждая.

Акционерами Tachyon Comm Ltd являются следующие лица:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Мосунов А.А.	557	34,5%	557	34,5%
CYPROSERVE LIMITED в качестве Доверенного лица PZ LEGACY 1 TRUST	500	31,0%	500	31,0%
SARMAN RUSSIA II FUND L.P.	500	31,0%	500	31,0%
Зайцев П.А.	57	3,5%	57	3,5%
Всего	1 614	100,0%	1 614	100,0%

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

13. Уставный капитал и эмиссионный доход (продолжение)

В феврале 2019 года Tachyon Comm Ltd выпустила 114 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.01 евро каждая, которые были приобретены Чеглаковым А.В. за 109 615 тыс.руб.

26 февраля 2019 года Группа приобрела у Чеглакова А.В. 40% долю в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс» номинальной стоимостью 2 000 тыс.руб за 401 698 тыс.руб. В результате этого приобретения Грeppe стала принадлежать 100% доля в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс».

На момент выкупа 40% доли в уставном капитале ООО «Телеком-Экспресс», справедливая стоимость приобретаемых активов и обязательства ООО «Телеком-Экспресс» составляли – 43 680 тыс.руб. чистого долга. Таким образом, убыток от сделки по выкупу неконтролирующей доли меньшинства составил:

Стоимость доли меньшинства на дату выкупа	(43 680)
Стоимость выкупа 40% доли	<u>(401 698)</u>
	<u>(445 378)</u>

В сентябре 2019 года Компания выпустила дополнительно 188 обыкновенных акций с правом голоса, номинальной стоимостью 0.01 евро каждая. Общая стоимость выпуска 188 акций составила 7 438 038 евро или 525 027 тыс.руб. по курсу на день операции.

По мнению Руководства, увеличение добавочного капитала и возникновение убытка от выкупа 40% доли в капитале ООО «Телеком-Экспресс» являются результатами одной сделки. Следовательно, убыток от выкупа 40% ООО «Телеком-Экспресс» был отражен, как уменьшение эмиссионного дохода.

В таблице ниже представлено движение уставного капитала и эмиссионного дохода в 2021 и 2020 годах:

	<u>Уставный капитал, руб</u>	<u>Эмиссионный доход, тыс.руб</u>
Остаток на 31 декабря 2018	917	299 843
Выпуск 114 обыкновенных акций	84	109 615
Выпуск 188 обыкновенных акций	133	525 027
Убыток от выкупа неконтролирующей доли участия		<u>(445 377)</u>
Чистое движение эмиссионного дохода в 2019 году		189 265
Остаток на 31 декабря 2019	1 134	489 108
Остаток на 31 декабря 2020	<u>1 134</u>	<u>489 108</u>
Остаток на 31 декабря 2021	<u>1 134</u>	<u>489 108</u>

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

14. Кредиты и займы, обязательства по аренде

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, а также о обязательствах по аренде.

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Долгосрочные кредиты	242 194	-
Долгосрочные обязательства по аренде	288 830	244 252
	<u>531 024</u>	<u>244 252</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные обязательства по аренде	192 039	141 634
Краткосрочные кредиты и займы	362 140	-
	<u>554 179</u>	<u>141 634</u>
Итого кредиты и займы	<u>1 085 203</u>	<u>385 886</u>

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2021 года были следующими:

	<u>Номинальная ставка процента</u>	<u>Год погашения</u>	<u>31 декабря 2021</u>
Конвертируемый займ	9,00%	2022	359 915
Обеспеченный банковский кредит	10,95%	2023	112 281
Обеспеченный банковский кредит	10,80%	2024	81 913
Обеспеченный банковский кредит	2,35%	2023	48 000
Задолженность по процентам по банковским кредитам			2 225
Итого кредиты и займы			<u>604 334</u>

Группа арендует по договорам аренды нежилые помещения для сотрудников контакт-центров. Договор аренды, как правило, заключается первоначально срок от одного года до трех лет с правом его последующего продления. Права собственности на соответствующие арендуемые объекты Группе не переходят. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Группа не имеет никакой доли в остаточной стоимости. Все риски и выгоды, связанные с объектами, остаются у собственника.

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, варьируется в диапазоне от 7,62% до 9,19% (2020: от 6,7% до 9,1%). Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Задолженность по налогам и сборам	312 738	271 312
Краткосрочная кредиторская задолженность	262 887	183 013
Задолженность перед персоналом	192 152	166 445
Прочая кредиторская задолженность	6 749	3 804
Авансы полученные	3 403	2 126
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>777 929</u>	<u>626 700</u>

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Оценочное обязательство по налоговым выплатам	34 866	99 240
Оценочное обязательство по годовым премиям	23 104	5 000
Итого оценочные обязательства	57 970	104 240

Ниже приведено движение оценочного обязательства по годовым премиям за 2021 и 2020 годы:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Остаток на 1 января	5 000	38 452
Создание резерва по годовым премиям	23 104	5 000
Использование резерва по годовым премиям	(5 000)	(38 452)
Остаток на 31 декабря	23 104	5 000

Группа применила льготную налоговую ставку при выплате дивидендов 2016 и 2017 годах, а также создала оценочное обязательство на возможное дополнительное начисление налога на дивиденды и прочие по состоянию на 31 декабря 2020 года в размере 99 240 тыс. руб.

По мнению руководства Группы, риски в отношении применения льготной налоговой ставки при выплате дивидендов на 31 декабря 2021 года отсутствуют, соответственно, в течение 2021 года был восстановлено оценочное обязательство по налоговым выплатам на сумму 64 374 тыс. руб. Однако, сохраняются налоговые риски по возможным требованиям ФНС в части прочих налогов, поэтому на 31 декабря 2021 года создано оценочное обязательства по налоговым выплатам в размере 34 866 тыс. руб.

Ниже приведено движение оценочного обязательства по налоговым выплатам за 2021 и 2020 годы:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Остаток на 1 января	99 240	99 240
Создание резерва по налоговым выплатам	-	-
Восстановление резерва по налоговым выплатам	(64 374)	-
Остаток на 31 декабря	34 866	99 240

17. Дочерние компании

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и операционные результаты следующих существенных дочерних компаний Группы:

Дочерняя компания	Адрес регистрации	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ООО «Воксис» (бывш. ООО «Инфо-контент»)	Россия, г.Екатеринбург, ул.Розы Люксембург, д. 19, 4 этаж.	100,00%	100,00%
АО «Комфортел»	Россия, г.Орел, Наугорское шоссе, д.5,	80,00%	80,00%
ООО «Лоджикол»	Россия, г.Москва, Ленинский пр-кт, д. № 42,	99,99%	99,99%
ООО "Воксис Лаб"	Россия, г.Калининград, ул. Фрунзе, д. 6В, пом. 20	99,00%	0,00%

Все вышеперечисленные дочерние компании имеют ту же отчетную дату, что и Группа.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

17. Дочерние компании (продолжение)

Основным видом деятельности дочерних компаний является аутсорсинг услуг контакт-центра.

27 июня 2020 года произошла реорганизации в форме присоединения к ООО «Инфо-контент» компании ООО «Телеком – Экспресс».

01 июля 2021 года ООО «Инфо-контент» был переименован в ООО «Воксис».

В таблице ниже представлена сводная информация для АО «Комфортел», дочерней компании, которая имеет значительную для Группы долю неконтролирующих акционеров. Информация представлена в суммах до проведения внутригрупповых элиминаций.

Обобщенный отчет о финансовом положении АО «Комфортел»

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Оборотные активы	258 724	278 039
Краткосрочные обязательства	<u>(184 890)</u>	<u>(220 165)</u>
Итого оборотные чистые активы	<u>73 834</u>	<u>57 874</u>
Внеоборотные активы	153 062	126 865
Долгосрочные обязательства	<u>(52 569)</u>	<u>(43 503)</u>
Итого внеоборотные чистые активы	<u>100 493</u>	<u>83 362</u>
Чистые активы	<u>174 327</u>	<u>141 236</u>
Доля неконтролирующих акционеров	<u>34 801</u>	<u>28 295</u>

Обобщенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе АО «Комфортел»

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Выручка	1 112 389	958 526
Прибыль до налогообложения	44 122	53 219
Расходы по налогу на прибыль	<u>(11 030)</u>	<u>(30 716)</u>
Итого совокупный доход	<u>33 092</u>	<u>22 503</u>
Итого совокупный доход, причитающийся неконтролирующим акционерам	6 506	3 813

18. Выручка

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Рекламные услуги и (теле) маркетинг	2 868 868	1 681 634
Услуги по оказанию справочного обслуживания	2 138 663	2 580 187
Прочая выручка	<u>72 145</u>	<u>17 066</u>
Итого выручка	<u>5 079 676</u>	<u>4 278 887</u>

Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

TASHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

18. Выручка (продолжение)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Банки	1 648 437	1 573 664
Производство и торговля	1 251 669	1 149 569
Услуги	892 085	699 286
Транспортные компании	283 879	342 766
Провайдеры связи	445 261	197 429
Страховые компании	42 005	75 768
Государственные компании	14 980	10 453
Прочие	501 360	229 952
Итого выручка	<u>5 079 676</u>	<u>4 278 887</u>

19. Себестоимость продаж

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы на вознаграждение работникам	2 398 206	2 025 167
Расходы по услугам соисполнительства	415 463	322 710
Амортизация	314 019	249 714
Расходы на услуги связи	60 369	152 886
Расходы на обслуживание оборудования и программного обеспечения	52 522	34 606
Расходы на аренду	44 135	16 775
Материальные расходы	37 523	32 007
Транспортные расходы	19 124	13 992
Расходы на коммунальные услуги	11 595	20 781
Расходы по уплате налогов	796	226
Прочие расходы	110 338	22 689
Итого себестоимость продаж	<u>3 464 090</u>	<u>2 891 553</u>

20. Административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы состоят из следующих статей:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расходы на вознаграждение работникам	541 720	506 653
Расходы на программное обеспечение	132 652	41 671
Расходы на услуги связи	127 222	36 341
Расходы на содержание и ремонт	124 800	76 108
Расходы на консультационные услуги	29 090	30 445
Амортизация	24 824	25 643
Расходы на рекламу	13 151	1 169
Материальные расходы	7 255	13 182
Транспортные расходы	4 260	3 361
Командировочные расходы	4 229	2 698
Расходы по уплате налогов	719	985
Прочие расходы	12 666	28 673
Итого административные расходы	<u>1 022 588</u>	<u>766 929</u>

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

21. Прочие доходы и Прочие расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Восстановление оценочного обязательства по налоговым выплатам	64 374	-
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	8 432	12 368
Доходы, связанные с модификацией договоров аренды	4 624	2 511
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	852	-
Доход по акту о гарантиях и возмещении убытков	-	15 698
Прочие доходы	5 474	4 500
Итого прочие доходы	<u>83 756</u>	<u>35 077</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Штрафы	(24 693)	(9 234)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(13 026)	(15 999)
Расходы по уплате налогов, кроме налога на прибыль	(3 312)	(4 676)
Прочие расходы	(3 945)	(5 288)
Итого прочие расходы	<u>(44 976)</u>	<u>(35 197)</u>

22. Чистые финансовые расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	988	8 490
Процентный доход по займам выданным	18 802	4 994
Итого финансовые доходы	<u>19 790</u>	<u>13 484</u>
Процентный расход по договорам аренды	(49 941)	(33 157)
Процентный расход по кредитам и займам	(27 669)	(2 057)
Банковские услуги	(8 945)	(7 151)
Расходы по банковской гарантии	(503)	(1 406)
Итого финансовые расходы	<u>(87 058)</u>	<u>(43 771)</u>
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	<u>(67 268)</u>	<u>(30 287)</u>

23. Расход по налогу на прибыль

Поскольку Tachyon Comm Ltd является холдинговой компанией с дочерними компаниями, осуществляющими деятельность за пределами Кипра, она не облагается кипрскими налогами на доходы в виде дивидендов, полученных от дочерних компаний и распределенных среди акционеров.

Для всех дочерних компаний налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие налоговые периоды, и дополнительно исключает статьи, которые не облагаются налогом или не подлежат вычету.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(108 507)	(140 822)
Изменение по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	21 682	(5 040)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>(86 825)</u>	<u>(145 862)</u>

TASHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка суммы расходов по текущему налогу на прибыль по странам регистрации компаний Группы за 2021 и 2020 годы.

За год, закончившийся 31 декабря 2021	Россия	Кипр	Итого
Прибыль до налогообложения	614 601	(61 232)	553 369
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	(72 066)	61 232	(10 834)
Налогооблагаемая прибыль	542 535	-	542 535
Налоговая ставка	20%	12,5%	
Расход по текущему налогу на прибыль	(108 507)	-	(108 507)

За год, закончившийся 31 декабря 2020	Россия	Кипр	Итого
Прибыль до налогообложения	616 779	(3 710)	613 069
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	87 336	3 710	91 046
Налогооблагаемая прибыль	704 115	-	704 115
Налоговая ставка	20%	12,5%	
Расход по текущему налогу на прибыль	(140 822)	-	(140 822)

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021		2020	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Учетная прибыль до налогообложения	553 369	100%	613 069	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(122 920)	-22%	(122 614)	-20%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 12.5%	7 654	1%	(742)	0%
Налоговый эффект от постоянных разниц	28 441	5%	(22 401)	-4%
Прочее (налоговые санкции, налог на прибыль за предыдущие налоговые периоды)	-	0%	(105)	0%
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(86 825)	-15,69%	(145 862)	-23,79%

24. Управление финансовыми рисками

У Группы имеются финансовые активы и обязательства, включая выданные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы полученные, а также и торговую и прочую кредиторскую задолженность, возникающую непосредственно в результате операционной деятельности Группы.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	1 118 549	1 118 549	867 234
Активы по договору	972	972	-
Займы выданные	338 079	338 079	255 577
Прочие финансовые активы	141 755	141 755	-
Денежные средства и их эквиваленты	112 284	112 284	229 850
Итого финансовые активы	1 711 639	1 711 639	1 352 661
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	(604 334)	(604 334)	-
Обязательства по аренде	(480 869)	(480 869)	(385 886)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(461 788)	(461 788)	(353 262)
Итого финансовые обязательства	(1 546 991)	(1 546 991)	(739 148)
Чистая позиция	164 648	164 648	613 513

*Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы как предоплата по налогам и авансы выданные.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые обязательства как обязательства по налогам и авансы полученные.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Ниже представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

I. Основные принципы управления рисками

Собственники Группы и Руководство дочерних компаний несут всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками как на уровне Группы, так и на уровне отдельных компаний, и за надзор за функционированием этой системы.

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционных и юридических рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск это риск возникновения у Группы финансовых убытков, вызванных неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с выданными займами и с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

I. Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства и их эквиваленты	112 284	229 850
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	1 118 549	867 234
Активы по договору	972	-
Займы выданные	338 079	255 577
Прочие финансовые активы	141 755	-
Итого финансовых активов	1 711 639	1 352 661
Максимальный уровень кредитного риска	1 711 639	1 352 661

* Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы как предоплата по налогам и авансы выданные.

II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента. Группой разработана и применяется кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Руководство компаний Группы анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с компаниями Группы только на условиях предоплаты.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, типу оказываемых услуг, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Группы не требует никакого обеспечения в отношении займов выданных, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение финансовых активов, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по задолженности. Основным компонентом резерва является компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, величина каждого

Анализ на обесценение проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для определения ожидаемых кредитных убытков. Ставки резервирования определяются на основании количества месяцев просрочки (Примечание 10). Для отражения убытков от обесценения используется оценочный резерв в отношении дебиторской задолженности и активов по договору, за исключением случаев, когда Группа считает, что возмещение непогашенных остатков не представляется возможным. В этом случае сумма, которая считается невозмещаемой, отражается путем непосредственного уменьшения стоимости финансового актива.

Выданные займы и дебиторская задолженность Группы не обеспечены каким-либо залогом.

III. Денежные средства и их эквиваленты

Анализ кредитных рейтингов банков, в которых у Группы были банковские счета, приводится ниже:

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021	31 декабря 2020
B2	Moody's		
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		32 009	118 548
Вaa3	Moody's		
ПАО «Сбербанк»		62 386	57 401
ruA+	Эксперт РА		
АО «Банк ДОМ.РФ»		-	104
ruAA	Эксперт РА		
Bank of China		240	353
Банки, не имеющие кредитного рейтинга			
Cramer Bank		5 882	53 441
ООО "ЭС-БИ-АЙ БАНК"		54	-
РНКО "Деньги.Мэйл.Ру" (ООО)		784	-
Итого		101 355	229 847

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 все остатки денежных средств и их эквивалентов не были ни просроченными, ни обесцененными.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Группы периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где компании Группы уже имеют текущий расчетные счета.

Риск ликвидности

Риск ликвидности это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компаний Группы.

Группа ежегодно готовит подробный бюджет движения денежных средств и ежеквартально корректирует его, если это необходимо, для осуществления контроля риска ликвидности. Все финансовые обязательства, существовавшие на конец отчетного периода, должны быть погашены в течение одного года, за исключением долгосрочных финансовых обязательств по финансовому лизингу. Группа не ожидает, что потоки денежных средств, включенных в анализ по срокам погашения, могут возникнуть значительно раньше, или в значительно отличающихся суммах.

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2021:

31 декабря 2021	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Кредиты и займы	604 334	604 334	362 140	160 281	81 913
Обязательства по аренде Торговая и прочая кредиторская задолженность*	480 869	480 869	192 039	136 443	152 387
	461 788	461 788	461 788	-	-
	1 546 991	1 546 991	1 015 967	296 724	234 300

* Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые обязательства как задолженность по налогам и сборам и авансы полученные.

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Приведенная ниже таблица показывает выплаты денежных средств, которые Группа должна была осуществить по непроизводным финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2020:

31 декабря 2020	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде	385 886	385 886	141 634	170 008	74 244
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	353 262	353 262	353 262	-	-
	739 148	739 148	494 896	170 008	74 244

* Торговая и прочая кредиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые обязательства как задолженность по налогам и сборам и авансы полученные.

Рыночный риск

Рыночный риск это – риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют, риск изменения цен и потеря ключевого клиента. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

I. Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты, займы и обязательства по договорам аренды, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов, займов или заключение договоров финансового лизинга, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Структура

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные кредиты и займы	242 194	-
Долгосрочные обязательства по аренде	288 830	244 252
Краткосрочные кредиты и займы	362 140	-
Краткосрочные обязательства по аренде	192 039	141 634
	1 085 203	385 886

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

II. Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансовых инструментов в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены ниже:

	31 декабря 2021			31 декабря 2020	
	Евро	Долл. США	Фунт стерлингов	Евро	Долл. США
Денежные средства и их эквиваленты	1	588	-	23	42 726
Торговая и прочая дебиторская задолженность	847	7 548	-	1 451	3 558
Прочие финансовые активы	-	61 470	19 967	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 196)	(10 782)	-	(33)	(4 143)
Чистый эффект	(348)	58 824	19 967	1 441	42 141

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют:

	31 декабря 2021			31 декабря 2020	
	Евро	Долл. США	Фунт стерлингов	Евро	Долл. США
Укрепление валюты (евро +15%, долл США +20%)	(52)	11 765	3 993	216	8 428
Ослабление валюты (евро -15%, долл США -20%)	52	(11 765)	(3 993)	(216)	(8 428)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в финансовой отчетности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компании определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости:

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

24. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
По состоянию на 31 декабря 2021 г.				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	112 284	-	112 284
Прочие финансовые активы	81 437	-	60 318	141 755
Займы выданные	-	-	338 079	338 079
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	1 113 994	1 113 994
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	604 334	604 334
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	269 636	269 636
Обязательства по аренде	-	-	480 869	480 869

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
По состоянию на 31 декабря 2020 г.				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	229 850	-	229 850
Финансовые активы	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	255 577	255 577
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	865 837	865 837
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	186 817	186 817
Обязательства по аренде	-	-	385 886	385 886

25. Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Группа не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

Руководство, ответственное за принятие операционных решений, и собственники Группы оценивают результаты работы Группы на основании показателей операционной прибыли, скорректированной на сумму амортизации основных средств, чистых финансовых расходов и прочих неденежных и чрезвычайных статей (ЕБИТДА). Поскольку ЕБИТДА не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя ЕБИТДА может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

Ниже представлен расчет скорректированного показателя ЕБИТДА и его сверка с прибылью:

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

25. Управление капиталом (продолжение)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибыль до налогообложения	553 369	613 069
Амортизация основных средств	323 312	255 748
Амортизация нематериальных активов	15 935	19 609
Амортизация внеоборотного актива для проекта с ОАО «РЖД»	62	5 091
Чистые финансовые расходы	67 268	30 287
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц	11 141	(23 071)
ЕБИТДА	<u>971 087</u>	<u>900 733</u>
Расходы для проекта с ОАО "РЖД"	14 404	-
Скорректированный показатель ЕБИТДА	<u>985 491</u>	<u>900 733</u>

26. Условные обязательства

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своего оборудования, убытков, вызванных поломками оборудования, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном окружающей среде в результате деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе ее текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компаний Группы. По мнению Руководства, судебные разбирательства, в которых участвовали Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, не приведут к существенным убыткам для Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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 быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Хотя руководство Группы полагает, что прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы, включая созданные резервы, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. Как следствие, такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, в результате чего Группе могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и пени. По состоянию на 31 декабря 2021 года Руководство сформировало оценочное обязательство по налоговым выплатам в данной годовой консолидированной финансовой отчетности на сумму 34 866 тыс.руб. (31 декабря 2020: 99 240 тыс.руб.) (Примечание 16).

TACHYON COMM LTD
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2021
(в тысячах российских рублей)

27. Операции со связанными сторонами

В данной консолидированной финансовой отчетности стороны признаются связанными, только если одна сторона контролирует другую или имеет на нее значительное влияние в принятии решений касательно финансовой и операционной деятельности компаний, согласно МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении отношений между сторонами принималась во внимания сущность этих отношений, а не юридическая форма. Связанными сторонами Группы были признаны:

- i) Стороны, контролирующие Группу, в том числе акционеры Компании и лица, их контролирующие.
- ii) Руководство Компании и дочерних компаний, а также их близкие родственники,
- iii) Прочие.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (КУП)

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе расходов на оплату труда работников (Примечание 20):

	2021	2020
Оплата труда работников и премии	37 670	62 763
Обязательные взносы в фонд социального страхования и пенсионный фонд	6 425	10 526
Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала	44 095	73 289

Прочие операции со связанными сторонами

Информация об остатках и операциях Группы со связанными сторонами представлена в следующей таблице.

	Акционеры - юридические лица	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
Полученные займы и проценты к выплате					
На 31 декабря 2021	(359 915)	-	-	-	(359 915)
На 31 декабря 2020	-	-	-	-	-
Выданные займы и проценты к получению					
На 31 декабря 2021	-	-	326 920	-	326 920
На 31 декабря 2020	-	-	252 054	3 006	255 060

Год, закончившийся 31 декабря 2021

	Акционеры - юридические лица	Ключевой управленческий персонал	Конечные бенефициары	Итого по связанным сторонам
Административные расходы	-	(44 095)	-	(44 095)
Процентный доход по займам выданным	-	-	12 908	12 908
Процентные расходы по займам полученным	(19 792)	-	-	(19 792)
Выплаченные дивиденды	(393 068)	-	-	(393 068)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020			Итого по связанным сторонам
	Акционеры - юридические лица	Ключевой управленческий персонал	Конечные бенефициары	
Административные расходы		(73 289)	-	(73 289)
Процентный доход по займам выданным		-	3 112	3 112
Выплаченные дивиденды	(192 050)	-	-	(192 050)

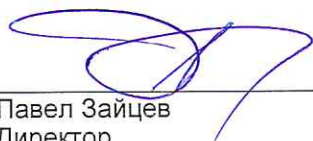
Все расчеты по операциям со связанными сторонами, помимо описанной выше конвертации займа, обычно подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной. В отчетном и предыдущем году расходы в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон не признавались.

28. События после отчетной даты

Начиная с конца февраля 2022 года в отношении Российской Федерации были введены значительное количество специальных экономических мер (санкций) со стороны стран Европейского Союза, Соединенных Штатов и целого ряда других государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих российских банков, экспорт ряда российских товаров, импорт в Россию многих иностранных товаров, запрет полетов российских самолетов над территориями стран ЕС, США и других государств, ограничение заходов российских судов в морские порты и др. Российской Федерацией введены ответные специальные экономические меры (санкции) в отношении других стран, которые включают ограничение торговли, запрет полетов над территорией России, отмену совместных с другими странами проектами и т.п.

Вышеуказанные обстоятельства привели к ухудшению экономической ситуации в России, к существенной волатильности на фондовых и валютных рынках, росту цен на товары и услуги, снижению деловой активности и т.п.

Меняющиеся экономические условия и введение экономических санкций в феврале – марте 2022 года на текущий момент не оказали существенного влияния на деятельность Группы. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации трудно прогнозировать, и, следовательно, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



Павел Зайцев
 Директор