

ООО «Самолет Плюс»

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

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров
ООО «Самолет Плюс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ООО «Самолет Плюс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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



При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Москаленко Ирина Владимировна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906099674)

8 октября 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «Самолет Плюс»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 июня 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067746757704.
Местонахождение: 111677, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Некрасовка, ул. Недорубова, д. 28, пом. 381, ком. 4.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
АКТИВЫ				
Основные средства	11	27 406	18 684	2 679
Нематериальные активы	12	3 435 909	464 552	3 829
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	365 423	894 838	689 547
Прочие инвестиции	14	88 383	62 638	45 457
Отложенные налоговые активы	10	104 659	23 525	12 672
Внеоборотные активы		4 021 780	1 464 237	754 184
Запасы	15	70 051	126	262
Авансы выданные	17	211 083	41 379	13 499
Прочие инвестиции	14	78 306	22 025	-
Текущий налог на прибыль		1 234	1 018	827
Дебиторская задолженность	16	680 796	20 692	34 693
НДС к возмещению		180 075	111 597	461
Денежные средства и их эквиваленты	18	35 947	2 348	1 445
Оборотные активы		1 257 492	199 185	51 187
Итого активов		5 279 272	1 663 422	805 371

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	19	10	10	10
Непокрытый убыток	19	(3 434 601)	(1 460 859)	(286 780)
Итого собственный капитал, причитающийся собственникам Компании		(3 434 591)	(1 460 849)	(286 770)
Неконтролирующие доли участия	25	(20 484)	(2 717)	-
Итого собственного капитала		(3 455 075)	(1 463 566)	(286 770)
Обязательства				
Займы полученные	20	6 849 043	2 719 382	632 689
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	170 524	-	-
Обязательства по договорам с покупателями	6	104 499	-	-
Обязательства по аренде	11	9 065	13 533	-
Отложенные налоговые обязательства	10	16 954	4 604	143
Долгосрочные обязательства		7 150 085	2 737 519	632 832
Займы полученные	20	23 200	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	1 515 802	384 193	458 254
Обязательства по договорам с покупателями	6	32 323	-	-
Обязательства по аренде	11	10 717	4 070	-
Резервы	21	2 220	1 206	-
Текущий налог на прибыль		-	-	1 055
Краткосрочные обязательства		1 584 262	389 469	459 309
Итого обязательств		8 734 347	3 126 988	1 092 141
Итого собственного капитала и обязательств		5 279 272	1 663 422	805 371

ООО «Самолет Плюс»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год

тыс. руб.	Прим.	2023	2022
Выручка	6	1 168 188	84 321
Себестоимость	7	(509 261)	(167 482)
Валовая прибыль		658 927	(83 161)
Коммерческие расходы	7	(1 531 380)	(186 628)
Административные расходы	7	(800 266)	(623 593)
Расходы от участия в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	(11 655)	(49 409)
Прочие доходы	7	548 048	4 921
Прочие расходы	7	(441 173)	(87 200)
Результаты операционной деятельности		(1 577 499)	(1 025 070)
Финансовые доходы	8	30 969	17 142
Финансовые расходы	8	(493 378)	(175 093)
Чистые финансовые расходы		(462 409)	(157 951)
Убыток до налогообложения		(2 039 908)	(1 183 021)
Доход по налогу на прибыль	10	48 399	6 215
Убыток за отчетный год		(1 991 509)	(1 176 806)
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный расход за отчетный год		(1 991 509)	(1 176 806)
Убыток и общий совокупный расход, причитающиеся:			
Собственникам Компании		(1 973 742)	(1 174 079)
Держателям неконтролирующих долей	25	(17 767)	(2 727)
		(1 991 509)	(1 176 806)

Консолидированная финансовая отчетность была подписана от имени руководства 8 октября 2024 года:

Генеральный директор

Попов А.С.

Финансовый директор

Стюкова М.

тыс. руб.

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
		Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2023 года		10	(1 460 859)	(1 460 849)	(2 717)	(1 463 566)
Убыток и общий совокупный расход за отчетный год		-	(1 973 742)	(1 973 742)	(17 767)	(1 991 509)
Остаток на 31 декабря 2023 года		10	(3 434 601)	(3 434 591)	(20 484)	(3 455 075)

тыс. руб.

	Прим.	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
		Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2022 года		10	(286 780)	(286 770)	-	(286 070)
Изменение неконтролирующих долей без изменения контроля	25	-	-	-	10	10
Убыток и общий совокупный расход за отчетный год		-	(1 174 079)	(1 174 079)	(2 727)	(1 176 806)
Остаток на 31 декабря 2022 года		10	(1 460 859)	(1 460 849)	(2 717)	(1 463 566)

тыс. руб.	Прим.	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток за отчетный год		(1 991 509)	(1 176 806)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		165 542	19 546
Доля в убытке от участия в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	11 655	49 409
Резерв под обесценение авансов выданных		801	577
Финансовые доходы	8	(30 969)	(17 142)
Финансовые расходы	8	493 378	175 093
Доход по налогу на прибыль	10	(48 399)	(6 215)
Доходы от выбытия дочерних компаний	7(d)	(544 145)	–
Прочие неденежные операции		1 389	(65)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		(1 942 257)	(955 603)
<i>Изменение:</i>			
Запасов	15	(60 696)	136
Дебиторской задолженности, авансов выданных и НДС к возмещению	16	(816 469)	(123 479)
Торговой и прочей кредиторской задолженности	21	1 339 797	(74 061)
Обязательств по договорам с покупателями	6	136 822	-
Резервов	21	1 014	1 206
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 341 789)	(1 151 801)
Налог на прибыль уплаченный	10	(673)	(2 409)
Проценты уплаченные	20	(57)	(34)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, после уплаты налога на прибыль и процентов		(1 342 519)	(1 154 244)

тыс. руб.	Прим.	2023	2022
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		-	304
Приобретение основных средств и нематериальных активов	11, 12	(2 489 310)	(719 431)
Предоставление займов	14	(81 656)	(73 705)
Погашение займов	14	-	37 500
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 570 966)	(755 332)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты по арендным обязательствам	23	(9 702)	(1 336)
Привлечение заемных средств	23	4 059 473	2 202 735
Погашение заемных средств	23	(103 718)	(291 098)
Чистый поток денежных средств, полученный от финансовой деятельности		3 946 053	1 910 301
Нетто изменение денежных средств и их эквивалентов		32 568	725
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	18	2 348	1 445
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1 031	178
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	18	35 947	2 348

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	13	16 Дебиторская задолженность	26
2 Основы учета	13	17 Авансы выданные	27
3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	15	18 Денежные средства и их эквиваленты	27
4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	16	19 Собственный капитал	27
5 Операционные сегменты	17	20 Займы полученные	27
6 Выручка	17	21 Резервы	29
7 Операционные расходы	17	22 Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
8 Финансовые доходы и расходы	19	23 Справедливая стоимость и управление рисками	29
9 Расходы на вознаграждение работникам	19	24 Основные дочерние предприятия	34
10 Налог на прибыль	19	25 Неконтролирующие доли участия	35
11 Основные средства	22	26 Условные активы и обязательства	35
12 Нематериальные активы	23	27 Операции со связанными сторонами	38
13 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	23	28 События после отчетной даты	40
14 Прочие инвестиции	26	29 Основные положения учетной политики	40
15 Запасы	26		

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ООО «Самолет Плюс» (ООО «Самолет Венчурс» до 31 марта 2022 года, далее – «Компания») и ее дочерних организаций (далее – «Группа») за год, закончившихся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску генеральным директором Компании 8 октября 2024 года.

Компания была зарегистрирована 30 июня 2006 года как общество с ограниченной ответственностью. Группа включает российские общества с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 111677, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Некрасовка, ул. Недорубова, д. 28, помещ. 381, ком. 4.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 380 человек (31 декабря 2022 года: 153 человека, 1 января 2022 года: 120 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года контролирующим акционером Группы (материнской компанией Группы) являлась компания ПАО «ГК «Самолет», владеющая 95% долей Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года акционерами ПАО «ГК «Самолет» являлись физические и юридические лица, конечная контролирующая сторона отсутствует.

Операции со связанными сторонами раскрыты в Примечании 27. Информация об основных дочерних предприятиях представлена в Примечании 24.

Основной деятельностью Группы является организация продажи недвижимости и сопутствующих услуг в России через агентства недвижимости, а также разработка ИТ решений для ПАО «ГК «Самолет».

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет деятельность главным образом в России. В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказывают влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, запрет на предоставление резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисление резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Группа ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета и инструкциями для каждой дочерней организации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета (Российские стандарты бухгалтерского учета, далее «РСБУ») с корректировками и реклассификациями, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями стандартов и интерпретаций, выпущенных Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Корректировки согласно МСФО влияют на такие основные области, как консолидация, признание выручки, оценочные обязательства, отложенное налогообложение, оценка по справедливой стоимости, объединения бизнесов, обесценение, и др.

Основные положения учетной политики представлены в Примечании 29.

(b) Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. В предыдущие периоды Группа не готовила консолидированную финансовую отчетность или сводную отчетность в соответствии с РСБУ или иными применимыми стандартами, соответственно, Группа не делала сверку капитала и статей отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Соответственно, Группа подготовила первую финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2023 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2022 года, дату перехода Группы на МСФО.

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО.

Группа применила следующие исключения:

- ▶ Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия, приобретенные до 1 января 2022 года, в качестве групп активов и связанных с ними обязательств, а не бизнеса, в понимании МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», отражены в составе отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022 г. в размере условной первоначальной стоимости, поскольку их стоимость на дату приобретения, по существу, была сопоставима с их справедливой стоимостью.

Активы и обязательства, не удовлетворяющие критериям признания согласно МСФО, исключаются из вступительного отчета о финансовом положении, составленного согласно МСФО. Группа не признала и не исключила ранее признанные суммы в результате применения требований о признании, предусмотренных МСФО.

Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2022 года и 31 декабря 2022 года соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно РСБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике).

Оценочные значения, использованные Группой для представления этих сумм согласно МСФО, отражают условия на 1 января 2022 года (дату перехода на МСФО) и 31 декабря 2022 года.

(c) Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств, в том числе по договорам, в ходе обычной деятельности. За 2023 год Группа отразила в консолидированной финансовой отчетности отток денежных средств по операционной деятельности в размере 1 342 519 тыс. руб. и чистый убыток в размере 1 991 509 тыс. руб. За 2022 год Группа отразила в консолидированной финансовой отчетности отток денежных средств по операционной деятельности в размере 1 154 244 тыс. руб. и чистый убыток в размере 1 176 806 тыс. руб.

В 2022-2023 годах Группа активно развивала различные ИТ-направления деятельности, в том числе: разработка цифровой платформы, разработка и совершенствование технологической платформы «Самолет плюс». Руководство Группы ожидает, что в 2024 году выручка по всем направлениям деятельности значительно увеличится, что позволит выйти на точку безубыточности. Кроме того, руководство прогнозирует, что к 2025 году Группа выйдет на стабильно положительный чистый операционный денежный поток и чистую прибыль. Руководство полагает, что данная цель будет достигнута за счет увеличения доли на рынке продажи недвижимости до 35%, перехода ИТ-проектов 2022–2023 годов в активную стадию и увеличения узнаваемости бренда «Самолет плюс».

В течение следующих двенадцати месяцев Группа рассчитывает финансировать операционную и инвестиционную деятельность в первую очередь за счет денежных средств, поступающих от операционной деятельности, дополнительных займов, привлеченных от материнской компании и связанных компаний, а также пересмотра условий краткосрочных займов. Исходя из текущих рыночных условий руководство имеет достаточные основания полагать, что Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем.

(d) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой компаний, входящих в Группу, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

(e) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости.

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной 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 допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в соответствующих примечаниях:

- ▶ Примечание 21 «Резервы»;
- ▶ Примечание 23 «Справедливая стоимость и управление рисками»;
- ▶ Примечание 29(f) «Расход по налогу на прибыль»;
- ▶ Примечание 29(i) «Нематериальные активы».

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- ▶ Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- ▶ Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- ▶ Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 23 «Справедливая стоимость и управление рисками».

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- ▶ Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- ▶ Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- ▶ Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- ▶ Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- ▶ Ограничения конвертируемости валют – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» – обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания инициирует проект по оценке влияния МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» на свою финансовую отчетность в ближайшее время.
- ▶ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).
- ▶ Документ «Ежегодные усовершенствования МСФО» – Том 11 (выпущен 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IAS) 7 «Метод первоначальной стоимости» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 9 «Прекращение признания обязательств по аренде» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 10 «Определение «де-факто агента» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ Рекомендации по применению МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Прибыль или убыток при прекращении признания» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 1 «Учет хеджирования организацией, применяющей МСФО впервые» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 7 «Введение к раскрытиям информации о кредитном риске» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- ▶ МСФО (IFRS) 9 «Цена сделки» (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

5 Операционные сегменты

Поскольку основным видом деятельности Группы является разработка и развитие цифровых сервисов квартирных решений, в том числе, реализация недвижимости компаниями группы ПАО «ГК «Самолет», менеджмент выделяет один операционный сегмент. Менеджмент анализирует показатели деятельности Группы в целом на основании данных отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

6 Выручка

тыс. руб.	2023	2022
Выручка от реализации цифровой платформы, признаваемая в течение времени	951 257	-
Выручка по агентским вознаграждениям, признаваемая в течение времени	86 288	-
Выручка от реализации франшизы, признаваемая в течение времени	41 228	-
Выручка по агентским вознаграждениям, признаваемая в момент времени	13 496	-
Прочая выручка, признаваемая в течение времени	55 210	83 586
Прочая выручка, признаваемая в момент времени	20 709	735
Итого выручка по договорам с покупателями	1 168 188	84 321

Прочая выручка, признаваемая в течение времени, представляет собой выручку от выполнения проектно-исследовательских работ.

Прочая выручка, признаваемая в момент времени, представляет собой выручку от оказания услуг по повышению квалификации партнеров и проведения различных тренингов.

В течение 2023 года Группа признала обязательства по договорам с покупателями, связанные с реализацией франшизы, в размере 136 822 тыс. руб., в том числе долгосрочная часть в размере 104 499 тыс. руб. и краткосрочная часть в размере 32 323 тыс. руб. Обязательства по договорам с покупателями будут равномерно признаны в составе выручки в течение следующих 5 лет.

7 Операционные расходы

(а) Себестоимость продаж

тыс. руб.	2023	2022
Амортизация нематериальных активов	154 529	16 822
Оплата труда персонала	115 063	107 897
Расходы на ИТ услуги	85 876	-
Агентское вознаграждение	80 615	-
Лицензии, права доступа и программное обеспечение	55 285	1 059
Социальные отчисления	12 905	18 402
Консультационные услуги	2 421	-
Повышение квалификации партнеров	2 184	-
Расходы на проектные работы	103	22 953
Прочие	280	349
	509 261	167 482

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	2023	2022
Расходы на ведение коммерческой деятельности	1 011 885	180 206
Прочие услуги по продвижению	251 441	-
Оплата труда персонала	84 988	-
Расходы на обслуживание клиентов	58 798	-
Расходы на маркетинговые исследования	55 294	6 422
Содержание офисов	23 892	-
Лицензии, права доступа и программное обеспечение	8 943	-
Социальные отчисления	7 052	-
Прочие	29 117	-
	1 531 380	186 628

(c) Административные расходы

тыс. руб.	2023	2022
Оплата труда персонала	489 115	450 687
Консультационные услуги	108 088	8 515
Социальные отчисления	44 742	134 981
Услуги по информационному обеспечению	42 784	3 797
Прочие расходы на персонал	37 353	3 779
Коммунальные и эксплуатационные расходы	13 711	1 369
Амортизация актива в форме права пользования и основных средств	11 013	2 089
Аренда	4 299	1 933
Прочие	49 161	16 443
	800 266	623 593

(d) Прочие доходы и расходы

тыс. руб.	2023	2022
Прочие доходы		
Доходы от выбытия дочерних компаний (Примечание 27)	544 145	-
Прочие доходы	3 903	4 921
	548 048	4 921
Прочие расходы		
Списание ИТ разработок, лицензий и прав доступа	429 249	70 388
Штрафы, пени, неустойки, включая резерв по судебным делам	3 970	5 243
Благотворительность	2 061	1 560
Списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности	-	2 793
Прочие расходы	5 893	7 216
	441 173	87 200

В течение 2023 и 2022 годов Группа несла расходы, связанные со списанием ИТ разработок, не давших положительный результат, в основном эти расходы представлены стадией исследования новых ИТ решений для развития бизнеса либо расходами на разработки, в отношении которых не удалось зарегистрировать патенты и которые не принесут экономических выгод в будущем.

8 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	2023	2022
Финансовые доходы		
Доход от займов выданных	30 334	15 891
Процентный доход по депозитам	635	1 251
	30 969	17 142
Финансовые расходы		
Проценты по займам, полученным от третьих сторон	2 450	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	478 287	161 979
Прочее	12 641	13 114
	493 378	175 093

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2023	2022
Оплата труда персонала	1 060 066	426 935
Отчисления в социальные фонды	84 476	98 579
	1 144 542	525 514

10 Налог на прибыль

(a) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка в 2022 году составила 20%. В 2023 году ООО «Самолет Плюс» получил налоговую льготу и применяет ставку 0% для всех видов доходов, с 2025 года применяемая льготная ставка для ООО «Самолет Плюс» составит 5%. Прочие компании, входящие в Группу, применяют ставку 20%.

тыс. руб.	2023	2022
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(12)	-
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	(177)
	(12)	(177)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	48 411	6 392
	48 399	6 215

Сверка эффективной ставки налога:

	2023		2022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Убыток до налогообложения	(2 039 908)	100%	(1 183 021)	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	407 982	(20%)	236 604	(20%)
Эффект применения льготных ставок по налогу на прибыль	(347 465)	17%	(181 951)	15%
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(10 291)	1%	(1 993)	0%
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов в отношении налоговых убытков к переносу	-	0%	(45 512)	4%
Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	0%	(177)	0%
Влияние прочих невычитаемых и необлагаемых разниц	(1 827)	0%	(756)	0%
	48 399	2%	6 215	1%

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года			1 января 2022 года		
	Активы	Обязательства	Нетто-величина	Активы	Обязательства	Нетто-величина	Активы	Обязательства	Нетто-величина
Основные средства	-	(1 494)	(1 494)	126	(1 811)	(1 685)	11	(101)	(90)
Нематериальные активы	-	(143)	(143)	-	-	-	-	-	-
Запасы	101	-	101	8 947	(1 507)	7 440	8 952	(28)	8 924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 578	(776)	26 802	-	(664)	(664)	-	-	-
Дебиторская задолженность	1 159	(2 435)	(1 276)	2 963	(190)	2 773	2 180	-	2 180
Инвестиции	-	(417)	(417)	1 537	(417)	1 120	1 500	-	1 500
Резервы	3 245	(11 844)	(8 599)	5 933	-	5 933	1	-	1
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	66 464	-	66 464	1 679	-	1 679	13	-	13
Прочие	6 112	155	6 267	2 340	(15)	2 325	15	(14)	1
Налоговые активы/ (обязательства)	104 659	(16 954)	87 705	23 525	(4 604)	18 921	12 672	(143)	12 529

(с) **Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, 2023 год**

тыс. руб.	1 января 2023 года	Признано в составе прибыли или убытка	Выбытие дочерних компаний (ООО «Гравион- Проект» и ООО «Сфера Про»)	Прочие изменения (Примечание 12)	31 декабря 2023 года
Основные средства	(1 685)	62	151	(22)	(1 494)
Нематериальные активы	-	24	-	(167)	(143)
Запасы	7 440	881	(8 220)	-	101
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(664)	6 216	-	21 250	26 802
Дебиторская задолженность	2 773	190	(2 356)	(1 883)	(1 276)
Инвестиции	1 120	(851)	-	(686)	(417)
Резервы	5 933	(629)	(7 876)	(6 027)	(8 599)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 679	40 330	(7 844)	32 299	66 464
Прочие	2 325	2 188	-	1 754	6 267
Итого	18 921	48 411	(26 145)	46 518	87 705

(d) **Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, 2022 год**

тыс. руб.	1 января 2022 года	Признано в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 года
Основные средства		(90)	(1 685)
Запасы		8 924	7 440
Торговая и прочая кредиторская задолженность		-	(664)
Дебиторская задолженность		2 180	2 773
Инвестиции		1 500	1 120
Резервы		1	5 932
Налоговые убытки, перенесенные на будущее		13	1 679
Прочие		1	2 324
Итого		12 529	18 921

(e) **Непризнанные отложенные налоговые обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы не были отражены отложенные налоговые обязательства, относящиеся к инвестициям в дочерние предприятия, совместные и ассоциированные предприятия в сумме 916 тыс. руб. (31 декабря 2022 года, 1 января 2022 года – 0 тыс. руб.), поскольку Компания контролирует сроки восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, и руководство уверено, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

(f) **Непризнанные отложенные налоговые активы**

По состоянию на 31 декабря 2023 года непризнанные отложенные налоговые активы отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2022 года отложенные налоговые активы по компаниям ООО «Гравион-Проект» и ООО «Сфера Про» в сумме 45 205 тыс. руб. не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц, в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли данными компаниями Группы (1 января 2022 года: 15 522 тыс. руб.). В 2023 году компании ООО «Гравион-Проект» и ООО «Сфера Про» выбыли из Группы в результате продажи связанной стороне.

11 Основные средства

(а) Основные средства и активы в форме права пользования

тыс. руб.	Офисное оборудование	Арендованное имущество	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	14 575	-	14 575
Поступления	159	18 505	18 664
Выбытия	(8 174)	-	(8 174)
На 31 декабря 2022 года	6 560	18 505	25 065
Выбытие компаний Группы (ООО «Гравион-Проект» и ООО «Сфера Про»)	(1 376)	-	(1 376)
Поступления	12 046	8 474	20 520
Выбытия	(5 025)	-	(5 025)
На 31 декабря 2023 года	12 205	26 979	39 184
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 года	(11 896)	-	(11 896)
Приобретение и выбытие компаний Группы	-	-	-
Начисленная амортизация	(1 366)	(1 358)	(2 724)
Выбытия	8 207	32	8 239
На 31 декабря 2022 года	(5 055)	(1 326)	(6 381)
Выбытие компаний Группы (ООО «Гравион-Проект» и ООО «Сфера Про»)	1 003	-	1 003
Начисленная амортизация	(2 445)	(8 568)	(11 013)
Выбытия	4 613	-	4 613
На 31 декабря 2023 года	(1 884)	(9 894)	(11 778)
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	2 679	-	2 679
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 505	17 179	18 684
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	10 321	17 085	27 406

(б) Обязательства по долгосрочной аренде

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года		Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	
				Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные
Обязательства по долгосрочной аренде	Руб.	12,2%	2025–2028	9 065	10 717	13 533	4 070
тыс. руб.					31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	
Обязательства по долгосрочной аренде на начало периода					17 603	-	
Новые договоры					9 229	18 367	
Процентный расход					2 651	572	
Оплата					(9 702)	(1 336)	
Обязательства по долгосрочной аренде на конец периода					19 781	17 603	

12 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
На 1 января 2022 года за вычетом накопленной амортизации	-	3 829	3 829
Капитализация собственных разработок	477 546	-	477 546
Амортизация	(15 673)	(1 150)	(16 823)
На 31 декабря 2022 года за вычетом накопленной амортизации	461 873	2 679	464 552
Прочие поступления	-	62	62
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия	2 303 338	3 451	2 306 789
Капитализация собственных разработок	825 576	-	825 576
Выбытие	(3 415)	(2 679)	(6 094)
Амортизация	(154 972)	(4)	(154 976)
На 31 декабря 2023 года за вычетом накопленной амортизации	3 432 400	3 509	3 435 909

В четвертом квартале 2023 года Группа получила контроль над ООО МФОУК «Самолет Плюс» путем выкупа дополнительных долей (Примечание 13). Данная сделка учитывалась не как объединение бизнеса согласно определению МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», а как приобретение группы активов и обязательств, связанных с системой управления взаимоотношениями с клиентами. В результате сделки был признан нематериальный актив в размере 1 802 804 тыс. руб. (Примечание 24). Также в течение периода Группа приобрела 100% долей в ООО «Технологии Плюс» у третьих лиц, в результате сделки был признан нематериальный актив в сумме 503 985 тыс. руб. (Примечание 24). Данная сделка также учитывалась не как объединение бизнеса согласно определению МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов», а как приобретение группы активов и обязательств, связанных с системой управления взаимоотношениями с клиентами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года Группа выполнила анализ признаков обесценения нематериальных активов и затрат на разработку с учетом дальнейших планов по использованию. Индикаторы обесценения на отчетные даты не были выявлены. При проведении анализа индикаторов обесценения руководство использовало информацию, доступную на отчетную дату.

13 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Инвестиции в совместные предприятия, учитываемые методом долевого участия	365 423	894 838	689 547
Итого инвестиции, учитываемые методом долевого участия	365 423	894 838	689 547

тыс. руб.	Совместные предприятия	Ассоциированные компании	Итого
на 31 декабря 2022 года	894 838	-	894 838
Приобретения	-	83	83
Доля в убытке	(11 572)	(83)	(11 655)
Выбытия (приобретение контроля)	(517 843)	-	(517 843)
на 31 декабря 2023 года	365 423	-	365 423

тыс. руб.	Совместные предприятия	Ассоциированные компании	Итого
на 1 января 2022 года	500 412	189 135	689 547
Перевод из ассоциированных компаний в состав совместных предприятий	189 135	(189 135)	-
Приобретения	254 700	-	254 700
Доля в убытке	(49 409)	-	(49 409)
на 31 декабря 2022 года	894 838	-	894 838

В декабре 2021 года Группа за 189 135 тыс. руб. приобрела долю 31,8% в ООО «Рерумс» – маркетплейс по обустройству жилья, чтобы усилить компетенции Группы по отделке и мебелировке, а также создать на базе маркетплейса крупнейшую в России платформу по обустройству жилья, включающую маркетплейс мебели, строительных материалов, услуг интерьерного дизайна и ремонта. На 1 января 2022 года инвестиция была отражена в составе ассоциированных компаний. В феврале 2022 года Группа внесла вклад в уставный капитал общества в сумме 174 700 тыс. руб., увеличив тем самым свою долю до 50,01%. Одновременно с увеличением доли был заключен корпоративный договор, проанализировав условия которого, Группа пришла к выводу, что контроль над значимой деятельностью общества осуществляется совместно со вторым участником. Соответственно, на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Группа классифицировала свое участие в обществе в качестве совместного предприятия.

В ноябре 2021 года Группа за 500 100 тыс. руб. приобрела долю 50,01% в ООО «Перспектива-24» (далее компания переименована в ООО МФОУК «Самолет Плюс») – агентство по продаже жилой недвижимости. Проанализировав признаки наличия контроля, Группа пришла к выводу, что на момент приобретения Группа не имела фактического контроля над значимой деятельностью общества. На 1 января 2022 года и 31 декабря 2022 года инвестиция была отражена в составе совместного предприятия. В 2023 году Группа приобрела 49,99% долей в ООО МФОУК «Самолет Плюс» и увеличила до 100% долю владения, отразив приобретение контроля над совместным предприятием как приобретение группы активов и обязательств, а также отразила выбытие 50,01% доли в сумме 517 843 тыс. руб.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная финансовая информация по совместным предприятиям Группы:

тыс. руб.	ООО «Рерумс» и ООО «Рерумс Маркетплейс»	ООО МФОУК «Самолет Плюс» (до 20 октября 2023 года)	Итого
На 31 декабря 2023 года			
Доля участия (в процентах)	50,01%	50,01%	
Внеоборотные активы	631 636	-	631 636
Оборотные активы	132 286	-	132 286
<i>включая денежные средства и денежные эквиваленты</i>	1 067	-	1 067
Долгосрочные обязательства	(14 907)	-	(14 907)
<i>включая долгосрочные финансовые обязательства</i>	(14 907)	-	(14 907)
Краткосрочные обязательства	(18 315)	-	(18 315)
<i>включая текущие финансовые обязательства</i>	(31)	-	(31)
Чистые активы	730 700	-	730 700
Доля Группы в чистых активах (%)	50,01%	50,01%	
Доля Группы в чистых активах	365 423	-	365 423
Балансовая стоимость доли в совместном предприятии	365 423	-	365 423
За 2023 год			
Выручка	290 317	-	290 317
Операционные расходы	(278 171)	-	(278 171)
Финансовые доходы и расходы	257	-	257
Прочие доходы и расходы	(9 296)	(96 651)	(105 947)
Расход по налогу на прибыль	(24)	20 951	20 927
Прибыль / (убыток) (100%)	3 083	(75 700)	(72 617)
Доля Группы в (прибыли) / убытке и общем совокупном доходе	1 542	(37 858)	(36 316)

тыс. руб.	ООО «Рерумс» и ООО «Рерумс Маркетплейс»	ООО МФОУК «Самолет Плюс»	Итого
На 31 декабря 2022 года			
Доля участия (в процентах)	50,01%	50,01%	
Внеоборотные активы	626 224	1 083 816	1 710 040
Оборотные активы	129 253	90 625	219 878
<i>включая денежные средства и денежные эквиваленты</i>	1 669	19 508	21 177
Долгосрочные обязательства	(9 827)	(21 240)	(31 067)
<i>включая долгосрочные финансовые обязательства</i>	(9 826)	(18 008)	(27 834)
Краткосрочные обязательства	(18 126)	(91 407)	(109 533)
<i>включая текущие финансовые обязательства</i>	(66)	(1 937)	(2 003)
Чистые активы	727 524	1 061 794	1 789 318
Доля Группы в чистых активах (%)			
Доля Группы в чистых активах	50,01%	50,01%	
Балансовая стоимость доли в совместном предприятии	363 835	531 003	894 838
За 2022 год			
Выручка	262 591	180 277	442 868
Операционные расходы	(251 145)	(274 241)	(525 386)
Финансовые доходы и расходы	3 058	82	3 140
Прочие доходы и расходы	(14 433)	27 595	13 162
Расход по налогу на прибыль	-	9 130	9 130
Прибыль / (убыток) (100%)	71	(57 157)	(57 086)
Доля Группы в прибыли / (убытке) и общем совокупном доходе	36	(28 584)	(28 548)

тыс. руб.	ООО «Рерумс» и ООО «Рерумс Маркетплейс»	ООО МФОУК «Самолет Плюс»	Итого
На 1 января 2022 года			
Доля участия (в процентах)	50,01%	50,01%	
Внеоборотные активы	424 026	1 002 509	1 426 535
Оборотные активы	60 412	21 351	81 763
<i>включая денежные средства и денежные эквиваленты</i>	990	1 351	2 341
Долгосрочные обязательства	(72 076)	(14 991)	(87 067)
<i>включая долгосрочные финансовые обязательства</i>	(72 076)	(6 000)	(78 076)
Краткосрочные обязательства	(34 168)	(8 245)	(42 413)
<i>включая текущие финансовые обязательства</i>	(11 017)	(1 584)	(12 601)
Чистые активы	378 194	1 000 624	1 378 818
Доля Группы в чистых активах (%)			
Доля Группы в чистых активах	50,01%	50,01%	
Балансовая стоимость доли в совместном предприятии	189 135	500 412	689 547

14 Прочие инвестиции

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Внеоборотные			
Займы выданные	88 383	62 638	45 457
Итого внеоборотные прочие инвестиции	88 383	62 638	45 457
Оборотные			
Займы выданные	78 306	22 025	-
Итого оборотные прочие инвестиции	78 306	22 025	-

Займы выданные

Займы предоставлены, главным образом, связанным сторонам и партнерам с целью пополнения оборотных средств. Займы предоставлены в рублях без обеспечения под средневзвешенную номинальную ставку на 31 декабря 2023 года 11,31% (31 декабря 2022 года: 9,83%). Новые займы текущего периода выданы под средневзвешенную номинальную ставку 13,5%.

Анализ инвестиций по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 23(b)(ii).

15 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	69 564	-	-
Прочее	487	126	262
	70 051	126	262

Товары для перепродажи на 31 декабря 2023 года в сумме 62 250 тыс. руб. представляют собой вторичные квартиры, которые были приобретены Группой для последующей реализации в виде филиппинских квартир. Данные квартиры были реализованы в первой половине 2024 года.

16 Дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	61 086	35 183	47 960
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	500 054	-	-
Прочая дебиторская задолженность	8 515	8 274	10 449
Прочая дебиторская задолженность от связанных сторон	120 000	-	-
Резерв по дебиторской задолженности	(8 859)	(22 765)	(23 716)
Итого финансовые активы	680 796	20 692	34 693

Основная сумма дебиторской задолженности связана в основном с оказанием услуг по реализации цифровой платформы связанным сторонам, принадлежащим в ПАО «ГК «Самолет».

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 23(b).

17 Авансы выданные

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам	210 240	41 956	13 499
Авансы, выданные связанным сторонам	2 221	-	-
Резерв по выданным авансам	(1 378)	(577)	-
Итого авансы выданные	211 083	41 379	13 499

Авансы выданные представляют собой, главным образом, авансы, выданные поставщикам и подрядчикам за оказание услуг в рамках рекламного сопровождения и продвижения бренда «Самолет плюс», а также авансы, выданные в адрес агентов по поиску квартир для дальнейшего флиппинга и перепродажи.

18 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Остатки на банковских счетах в рублях	21 851	2 348	1 445
Краткосрочные депозиты	14 096	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	35 947	2 348	1 445

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 23.

19 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года составил 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

20 Займы полученные

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам, полученным Группой, оцениваемым по амортизированной стоимости. Все виды финансирования привлечены в рублях. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 23(b)(iii).

(а) Основные условия привлечения финансирования

тыс. руб.	Эффектив- ная ставка процента	Год погашени- я	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года		Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года		Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	
			Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные	Долго- срочные	Кратко- срочные
Займы, полученные от связанных сторон	10%– 13,5%	2024–2028	6 748 843	5 924	2 719 327	-	632 633	-
Займы, полученные от третьих сторон	9,09%– ЦБ РФ	2024–2028	100 200	17 276	55	-	56	-
Итого			6 849 043	23 200	2 719 382	-	632 689	-

(b) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. руб.	Прим.	Обязательства		
		Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2023		2 719 382	17 603	2 736 985
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств		4 059 473	-	4 059 473
Выплаты		(103 718)	(9 702)	(113 420)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		3 955 755	(9 702)	3 946 053
Прочие изменения				
Обязательства приобретенных компаний (приобретение в качестве группы активов и обязательств)		108 427	-	108 427
Погашение обязательств в связи с продажей дочерних компаний	27(с)	(460 206)	-	(460 206)
Процентный расход	8	548 887	2 651	551 538
Проценты уплаченные		(57)	-	(57)
Заключение новых договоров аренды	11	-	9 230	9 230
Прочие изменения		55	-	55
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		197 106	11 881	208 987
Остаток на 31 декабря 2023		6 872 243	19 782	6 892 025

тыс. руб.	Прим.	Обязательства		
		Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2022		632 689	-	632 689
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств		2 202 735	-	2 202 735
Выплаты		(291 098)	(1 336)	(292 434)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		1 911 637	(1 336)	1 910 301
Прочие изменения				
Процентный расход	8	175 090	572	175 662
Проценты уплаченные		(34)	-	(34)
Заключение новых договоров аренды	11	-	18 367	18 367
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		175 056	18 939	193 995
Остаток на 31 декабря 2022		2 719 382	17 603	2 736 985

21 Резервы

тыс. руб.	Резерв под судебные иски
Остаток на 1 января 2022 года	-
Начисление в течение периода	1 206
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 206
Начисление в течение периода	2 220
Восстановление резерва в связи с выбытием дочерней компании	(1 206)
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 220

При расчете резервов Группа использует допущения, которым свойственна неопределенность и суждение.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	170 524	-	-
	170 524	-	-
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1 482 414	381 926	447 891
Прочие налоги к уплате	33 388	2 267	10 363
	1 515 802	384 193	458 254
	1 686 326	384 193	458 254

Долгосрочная кредиторская задолженность представлена задолженностью за приобретение ООО МФОУК «Самолет Плюс» со сроком погашения от 2 до 3 лет. При первоначальном признании задолженность была продисконтирована по ставке 12,2% (Примечание 23(b)).

23 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Оценка справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость займов выданных, дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, относится к Уровню 3 и рассчитывается исходя из приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск для каждого контрагента, по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость финансовых активов Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, определяется исключительно в целях раскрытия и существенно не отличается от их балансовой величины по состоянию на 1 января 2022 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

Справедливая стоимость полученных займов, обязательств по договорам аренды и прочей долгосрочной финансовой задолженности определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

(i) Основные принципы управления рисками

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет руководство Группы. Политика Группы по управлению рисками проводится с целью выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Созданный в Группе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом Руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	554 282	19 937	31 744
Прочая дебиторская задолженность	126 514	755	2 949
Прочие инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	166 689	84 663	45 457
Денежные средства и их эквиваленты	35 947	2 348	1 445
Итого	883 432	107 703	81 595

Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Группа предоставляет денежные средства связанным сторонам (Примечание 27) и третьим сторонам, которые в соответствии с договоренностями с собственниками Группы должны погашаться в согласованные сроки. Группа оценивает ожидаемые кредитные риски с учетом оценки финансового положения соответствующего контрагента и вероятности возможных потерь.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или подрядчика. Торговая дебиторская задолженность анализируется в разрезе следующих групп:

Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая связанные стороны

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый контрагент проходит индивидуальную проверку на предмет добросовестности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты, действующие в Группе.

В целях анализа дебиторская задолженность распределяется между категориями кредитного качества, а в случае возникновения просрочек по оплате все существенные контрагенты выводятся на контроль комитета по дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность

В прочей дебиторской задолженности отражены в основном расчеты с подрядчиками по предоставленным им услугам и выставленным претензиям, а также другие индивидуально несущественные суммы, резервы по которым в отношении ожидаемых кредитных убытков исчисляются исходя из истории потерь за последние три года. Группа регулярно анализирует финансовое состояние основных подрядчиков и, в случае возникновения финансовых сложностей, переводит остатки задолженностей в категорию высоких рисков или дефолт, в случае возникновения судебных разбирательств.

Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупных российских банках, имеющих рейтинг от AAA до A+ согласно рейтинговому агентству АО «АКРА». В связи с этим Группа считает ожидаемые кредитные убытки несущественными.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ожидаемых кредитных убытках в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года:

31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Уровень риска	Эквивалент внешнего кредитного рейтинга	Валовая стоимость	Резерв под обесценение	Средне-взвешенный уровень убытков	Балансовая стоимость
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Низкий	-	558 159	(3 878)	1%	554 281
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Дефолт	-	2 981	(2 981)	100%	-
Прочая дебиторская задолженность	Низкий	-	128 515	(2 000)	2%	126 515
Денежные средства и их эквиваленты	Низкий	От AAA- до A+	35 947	-	0%	35 947
Прочие инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средний	-	181 234	(14 545)	8%	166 689
Всего финансовые активы			906 836	(23 404)		883 432

31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Уровень риска	Эквивалент внешнего кредитного рейтинга	Валовая стоимость	Резерв под обесценение	Средне-взвешенный уровень убытков	Балансовая стоимость
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Низкий	-	15 381	(626)	4%	14 755
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Высокий	-	10 364	(5 182)	50%	5 182
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Дефолт	-	9 438	(9 438)	100%	-
Прочая дебиторская задолженность	Низкий	-	774	(19)	2%	755
Прочая дебиторская задолженность	Дефолт	-	7 500	(7 500)	100%	-
Денежные средства и их эквиваленты	Низкий	От AAA- до A+	2 348	-	0%	2 348
Прочие инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средний	-	101 989	(17 326)	17%	84 663
Всего финансовые активы			147 794	(40 091)		107 703

1 января 2022 года	Уровень риска	Эквивалент внешнего кредитного рейтинга	Валовая стоимость	Резерв под обесценение	Средне-взвешенный уровень убытков	Балансовая стоимость
тыс. руб.						
Финансовые активы						
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Низкий	-	31 744	-	0%	31 744
Торговая дебиторская задолженность юридических лиц, включая со связанными сторонами	Дефолт	-	16 216	(16 216)	100%	-
Прочая дебиторская задолженность	Низкий	-	2 949	-	0%	2 949
Прочая дебиторская задолженность	Дефолт	-	7 500	(7 500)	100%	-
Денежные средства и их эквиваленты	Низкий	От AAA- до A+	1 445	-	0%	1 445
Прочие инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средний	-	51 460	(6 003)	12%	45 457
Всего финансовые активы			111 314	(29 719)		81 595

Основные контрагенты Группы не имеют внешних кредитных рейтингов, оценка ожидаемых кредитных рисков по дебиторской задолженности и займам выданным основывается на внутреннем кредитном рейтинге, присваиваемым каждой категории кредитного качества, на которые распределяются финансовые активы. Распределение по категориям осуществляется, основываясь на анализе финансовой отчетности контрагентов, истории взаимодействия и расчетов с контрагентами, участия контрагентов в судебных делах и прочих доступных факторах риска. Группа категоризирует контрагентов по следующим уровням кредитного риска:

- ▶ *Низкий риск* – контрагенты имеют внешний кредитный рейтинг либо контрагенты обладают достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств, отсутствуют индикаторы финансовой несостоятельности, отсутствуют просрочки и/или имеются гарантии и обеспечения;
- ▶ *Средний риск* – контрагенты обладают достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств, но имеются неблагоприятные изменения в их условиях хозяйствования или незначительные просрочки;
- ▶ *Высокий риск* – по контрагентам наблюдаются регулярные просрочки платежей, низкий уровень ликвидности и отсутствуют обеспечения;
- ▶ *Дефолт* – к данной категории относятся активы, которые считаются невозвратными или просрочка по которым составила более 180 дней.

Ожидаемые кредитные убытки по каждой категории рассчитываются исходя из используемых рейтинговым агентством Эксперт РА по эквивалентным категориям качества уровней потерь и вероятностей наступления дефолта, скорректированных на макро-поправку, чтобы отразить разницу в экономических условиях сбора данных и волатильности в долгосрочной перспективе.

Кредитно-обесцененные финансовые активы отсутствуют.

В течение отчетного периода имели место следующие изменения в резерве под обесценение в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:

	Финансовые вложения	Дебиторская задолженность
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2022 года	(6 003)	(23 716)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки в связи с оплатой	-	951
Создание резерва	(11 323)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 года	(17 326)	(22 765)
Уменьшение резерва под ожидаемые кредитные убытки в связи с выбытием компаний Группы	2 781	22 667
Создание резерва	-	(8 761)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года	(14 545)	(8 859)

(iii) **Риск ликвидности**

тыс. руб.	Балансовая	Итого	До 12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 лет
31 декабря 2023 года					
Финансовые обязательства	8 544 963	9 868 333	1 516 346	7 461 997	889 989
Займы полученные	6 872 243	8 163 242	23 200	7 253 807	886 235
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	170 524	200 000	-	200 000	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 482 414	1 482 414	1 482 414	-	-
Обязательства по аренде	19 782	22 678	10 732	8 191	3 754

тыс. руб.	Балансовая	Итого	До 12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 лет
31 декабря 2022 года					
Финансовые обязательства	3 118 911	4 093 769	388 507	13 416	3 691 846
Займы полученные	2 719 382	3 689 638	-	6 212	3 683 426
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	381 926	381 926	381 926	-	-
Обязательства по аренде	17 603	22 205	6 581	7 204	8 420

тыс. руб.	Балансовая	Итого	До 12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 лет
1 января 2022 года					
Финансовые обязательства	1 080 580	1 362 430	-	-	914 539
Займы полученные	632 689	914 539	-	-	914 539
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	447 891	447 891	447 891	-	-

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 Группы.

(iv) **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, 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 или займов 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.

Подверженность процентному риску

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года Группа привлекала займы по фиксированной ставке процента, соответственно, подверженность процентному риску оценивается руководством Группы как незначительная.

24 Основные дочерние предприятия

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия по состоянию на		
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС»	Россия	100%	100%	100%
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС ГАРАНТИЯ»	Россия	100%	100%	100%
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС ЦФА» ****	Россия	100%	100%	–
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС МСК» ****	Россия	51%	51%	–
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС СП» ****	Россия	51%	51%	–
ООО МФОУК «САМОЛЕТ ПЛЮС» *	Россия	100%	–	–
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС АГЕНТ» ***	Россия	100%	–	–
ООО «ТЕХНОЛОГИИ ПЛЮС» *	Россия	100%	–	–
ООО «САМОЛЕТ ПЛЮС УЛУЧШЕНИЯ» **	Россия	100%	–	–
ООО «ГРАВИОН-ПРОЕКТ» (Примечание 27(с))	Россия	–	100%	100%
ООО «СФЕРА ПРО» (Примечание 27(с))	Россия	–	100%	100%

* компании были приобретены и отражены как приобретения активов и обязательств (Примечание 12)

** компания создана в 2023 году

*** компания на 100% принадлежала на момент покупки ООО МФОУК «САМОЛЕТ ПЛЮС»

**** компании созданы в 2022 году

25 Неконтролирующие доли участия

В августе 2022 года ООО «Самолет Плюс» совместно с партнером создал дочерние компании ООО «Самолет Плюс МСК» и ООО «Самолет Плюс СП». Уставный капитал каждой из компаний составил 10 тыс. руб., доля ООО «Самолет Плюс» в каждой из них составляет 51%.

Следующая таблица содержит обобщенную информацию в отношении показателей дочерних предприятий и подконтрольных им обществ до исключения внутригрупповых операций:

тыс. руб.	ООО «Самолет Плюс МСК»		ООО «Самолет Плюс СП»	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Внеоборотные активы	3 680	4 450	11 178	16 120
Оборотные активы	3 506	1 842	5 193	3 846
Обязательства	(27 939)	(9 690)	(37 423)	(22 113)
Чистые обязательства	(20 753)	(3 398)	(21 052)	(2 147)
Неконтролирующая доля	49%	49%	49%	49%
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(10 169)	(1 665)	(10 315)	(1 052)
Итого на 31 декабря 2022 года				(2 717)
Итого на 31 декабря 2023 года				(20 484)
Выручка	8 525	-	9 183	-
Убыток и общий совокупный расход за год	(17 355)	(3 408)	(18 905)	(2 157)
Неконтролирующая доля	49%	49%	49%	49%
Неконтролирующая доля в убытке и общем совокупном расходе	(8 504)	(1 670)	(9 263)	(1 057)
Итого за 2022 год				(2 727)
Итого за 2023 год				(17 767)

Обобщенная информация о денежных потоках:

тыс. руб.	ООО «Самолет Плюс МСК»		ООО «Самолет Плюс СП»	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Операционная деятельность	(13 478)	(4 467)	(10 140)	(4 701)
Инвестиционная деятельность	-	-	-	-
Финансовая деятельность	15 914	4 478	13 100	4 714

26 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока недоступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или 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.

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств. По оценкам Руководства, существует вероятность успешного оспаривания предъявленных претензий, и Группа не понесет существенных убытков в дополнение к уже отраженным в составе резервов по судебным разбирательствам (см. Примечание 21).

(c) Налоговые риски

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. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет, а при определенных обстоятельствах проверка может распространяться и на более ранние периоды. Все эти обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, целей совершения операций и ценообразования в них, экономической обоснованности расходов, включая расходы по премированию персонала, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. Существует риск, что налоговые органы могут не согласиться с некоторыми из подходов или методами признания доходов и расходов во времени или распределения между проектами, что может привести к дополнительным существенным претензиям со стороны налоговых органов.

Также НК РФ не определен перечень документов, которые могут быть истребованы должностными лицами налогового органа, проводящими выездную налоговую проверку. Налоговые органы могут попытаться запросить расширенный список документов, обосновывающих понесенные расходы, помимо имеющихся в распоряжении Компании основных документов.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования, использованного в значительных операциях между компаниями Группы. Начиная с 2020 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб. Кроме того, российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями Группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с ценообразованием в операциях между компаниями Группы, может быть существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы, однако размер такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценен. Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Группы и создать дополнительные налоговые риски.

Кроме того, Группа приобретает работы и услуги у различных поставщиков, которые несут ответственность за соблюдение налогового законодательства. С учетом существующей практики, в случае если налоговые органы выявят факты несоблюдения поставщиками налогового законодательства, Группе могут быть предъявлены дополнительные налоги к уплате, если налоговые органы докажут, что Группа не проявила должную осмотрительность при выборе поставщиков, и правомерность своих претензий в отношении таких закупок. По мнению руководства Группы, определить финансовые последствия потенциальных налоговых обязательств, которые, в конечном итоге, могут возникнуть у Группы в связи с операциями с такими поставщиками невозможно ввиду многообразия подходов по определению суммы возможного нарушения налогового законодательства, однако, сумма может быть существенной.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно вследствие проведенной реформы высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, при этом, влияние негативного развития событий на показатели консолидированной финансовой отчетности руководство оценивает, как незначительное.

(d) Конфиденциальность данных

Для регистрации на каком-либо сайте, управляемом Группой, пользователи должны ввести свои персональные данные, ответственность за защиту которых от доступа третьих лиц возлагается на Группу. В случае получения третьими лицами доступа к персональным данным пользователей в результате хакерских атак, Группа может стать стороной судебного разбирательства по искам пользователей. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по снижению соответствующего риска до приемлемого уровня.

(e) Права интеллектуальной собственности

В будущем Группа может стать объектом иска третьих лиц о нарушении патентных прав в результате использования технологий и объектов интеллектуальной собственности для оказания и рекламы своих услуг. Если Группа будет признана виновной в таком нарушении, ей могут быть предъявлены требования о возмещении значительного ущерба, а при отсутствии у Группы возможности по своевременному приобретению соответствующей лицензии или разработке собственных технологий, не нарушающих патент, она не сможет продолжать оказывать соответствующие услуги без риска привлечения к ответственности. Аналогичным образом третьи лица могут получить и использовать объекты интеллектуальной собственности Группы без соответствующего разрешения. Многие аспекты законодательства, связанные с обоснованностью, применимостью, правовой обеспеченностью и объемом защиты прав интеллектуальной собственности на многие виды деятельности в сети Интернет, являются неопределенными и все еще находятся на этапе развития, что создает для Группы дополнительные трудности в рамках защиты прав интеллектуальной собственности и может оказать значительное влияние на ее бизнес, результаты деятельности и финансовое положение. Группа уже являлась объектом судебных разбирательств по данным вопросам. Несмотря на то, что ни одно из указанных судебных разбирательств не являлось по отдельности значимым, потенциальные аналогичные разбирательства могут в будущем привести к значительным убыткам для Группы, сумма которых в настоящее время не может быть надежно оценена.

(f) Государственное регулирование

Интернет и связанные с ним технологии подлежат государственному регулированию. Значительная часть бизнеса Группы регулируется российским законодательством.

В течение 2023 года вступили в силу следующие законы:

- ▶ Закон «О внесении изменений в ФЗ «О защите конкуренции» («Пятый антимонопольный пакет») в части совершенствования антимонопольного регулирования «цифровых» рынков.
Закон устанавливает запрет для цифровых платформ, на которых совершаются сделки между продавцами и покупателями (маркетплейсы и агрегаторы товаров, если они оказывают существенное влияние на смежные рынки и их выручка за последний календарный год превышает 2 млрд руб.) на злоупотребление доминирующим положением.
- ▶ Закон «О внесении изменений в КоАП РФ» в отношении владельцев социальных сетей, АВС, агрегаторов новостей и сервисов объявлений:
 - ▶ до 300 тыс. руб. за непредоставление/несвоевременное предоставление/предоставление заведомо недостоверных данных, позволяющих идентифицировать владельца сервиса.
- ▶ Закон «О внесении изменений в КоАП РФ» в отношении МФЦ, банков и иных организаций, которые размещают биометрию в ГИС ЕБС:
 - ▶ до 700 тыс. руб. за обработку персональных данных без письменного согласия субъекта, в случаях, когда оно является обязательным;
 - ▶ до 1 млн руб. за нарушение требований к размещению и обновлению биометрических персональных данных в Единой Биометрической Системе.
- ▶ Закон «О внесении изменений в КоАП РФ» в части совершенствования антимонопольного регулирования «цифровых» рынков:
 - ▶ усиление административной ответственности за повторные нарушения, связанные с проявлениями монополистической деятельности на цифровых товарных рынках;
 - ▶ существенно увеличиваются размеры штрафов за невыполнение решений или предписаний антимонопольных органов – до 1 млн руб., но не более 2% от оборота.
- ▶ Закон «О внесении изменений в ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» и Закон «О связи».

Владельцам сайтов, информационных систем и программ для ЭВМ, осуществляющих деятельность на территории РФ, предписано проводить авторизацию российских пользователей следующими способами: по номеру телефона, посредством ЕСИА, через ЕБС, а также информационную систему, которой владеет гражданин РФ или российская компания.

В отношении провайдеров хостинга предусмотрена обязанность уведомлять Роскомнадзор о начале работы, выполнять требования к защите информации и к взаимодействию с уполномоченными органами. Предоставление услуг хостинга возможно только после прохождения пользователями идентификации и (или) аутентификации в установленном порядке.

- ▶ Закон «О внесении изменений в Закон «Об информации, информационных технологиях и защите информации» (в части установления особенностей предоставления информации с использованием рекомендательных технологий).

Законом установлены требования в отношении сервисов, применяющих рекомендательные системы, в частности, информирование пользователей о применении рекомендательных технологий, размещение в сервисе правил работы рекомендательных технологий и другие.

Роскомнадзор наделен правом запрашивать у владельца информационного ресурса информацию, связанную с применением рекомендательных технологий, а также правом доступа к работе рекомендательной технологии для оценки соответствия установленным требованиям закона.

В Государственной Думе РФ рассматриваются следующие Законопроекты:

- ▶ Законопроект «О внесении изменений в УК РФ». Законопроект предусматривает уголовную ответственность до 2 лет лишения свободы за заведомо незаконное использование (распространение) утекших персональных данных, и до 10 лет лишения свободы за их использование из корыстных мотивов, сопряженное с перемещением носителей скомпрометированных персональных данных за пределы РФ.
- ▶ Законопроект «О внесении изменений в ФЗ «О персональных данных». Законопроект предусматривает создание ГИС, в которую государственные органы и коммерческие компании будут обязаны предоставлять персональные данные в обезличенном виде. В случае невозможности их обезличить, персональные данные должны быть предоставлены в собранном (сыром) виде. В последующем, такие данные после обезличивания, планируется предоставлять государственным органам и российским компаниям - разработчикам ИИ.
- ▶ Законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «О рекламе». Согласно законопроекту, на рекламодателей возлагается обязанность выделять на социальную рекламу не менее 20% годового объема распространяемой им рекламы.
- ▶ Законопроекты «О внесении изменений в «КоАП РФ», которыми предусматривается:
 - ▶ установление дифференцированных штрафов за утечку персональных данных (в зависимости от объема утечки), вплоть до 3% годового оборота юридического лица;
 - ▶ повышение существующей ответственности за незаконную обработку биометрических персональных данных до 700 тыс. руб.

27 Операции со связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 1 января 2022 года материнской компанией ООО «Самолет Плюс» является ПАО «ГК «Самолет».

Операции с материнской компанией представлены займами полученными:

тыс. руб.	Операции за период		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 1 января
	2023 год	2022 год	2023 года	2022 года	2022 года
Займы, полученные от материнской компании	477 692	161 422	6 748 843	2 714 052	627 916

На 31 декабря 2023 года на балансе у Группы были отражены займы, полученные от материнской компании, в размере 6 748 843 тыс. руб. по ставкам процента близким к рыночным на 1–5 лет. На 31 декабря 2022 года займы, полученные от связанных сторон, были отражены в размере 2 714 052 тыс. руб. Займы были предоставлены под средневзвешенную номинальную ставку на 31 декабря 2023 года 15,09% (31 декабря 2022 года: 12,8%).

Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, составили 477 692 тыс. руб. за 2023 год (161 422 тыс. руб. за 2022 год).

Также в течение 12 месяцев 2023 года было закапитализировано 68 150 тыс. руб. в виде процентов по займам, полученным от связанных сторон, в состав нематериальных активов (собственных разработок) Группы. В течение 12 месяцев 2022 года было закапитализировано 13 111 тыс. руб. в состав нематериальных активов (собственных разработок) Группы.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала за 2023 год составило 8 862 тыс. руб. (2022 год: 3 045 тыс. руб.).

(c) Операции со связанными сторонами, находящимися под общим контролем

тыс. руб.	Операции за период		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 1 января
	2023 год	2022 год	2023 года	2022 года	2022 года
Выручка от продажи лицензий	951 257	-	502 275	-	-
Прочая выручка от связанных сторон	26 456	-	-	-	-
Доходы от выбытия дочерних предприятий	544 145	-	120 000	-	-
Расходы (в т.ч. коммерческие, административные и прочие расходы)	314 645	-	41 120	187 242	33 205
Займы, полученные от прочих связанных сторон	595	557	5 924	5 275	4 717

В качестве связанных сторон, находящихся под общим контролем, Группа рассматривает компании, принадлежащие ПАО «ГК «Самолет».

На 31 декабря 2023 года на балансе у Группы были отражены займы, полученные от связанных сторон, в размере 5 924 тыс. руб. по ставкам процента близким к рыночным на 1–5 лет. На 31 декабря 2022 года займы, полученные от связанных сторон, были отражены в размере 5 275 тыс. руб. Займы были предоставлены под средневзвешенную номинальную ставку на 31 декабря 2023 года 10,0% (31 декабря 2022 года: 10,0%).

Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, составили 595 тыс. руб. за 2023 год (557 тыс. руб. за 2022 год).

В ноябре 2023 года Группа продала связанной стороне 100-процентную долю участия в дочерних предприятиях (ООО «Гравион-Проект», ООО «Сфера Про»), приобретенных в 2021 году, за вознаграждение в размере 120 000 тыс. руб. Отрицательные чистые активы на дату выбытия дочерних предприятий составили:

- ▶ ООО «Гравион-Проект» – 401 192 тыс. руб.;
- ▶ ООО «Сфера Про» – 22 953 тыс. руб.

Доход от выбытия дочерних предприятий был признан в размере 544 145 тыс. руб. и отражен в составе строки «Прочие доходы» (Примечание 7(d)).

(d) Операции с совместными и ассоциированными предприятиями

тыс. руб.	Операции за период		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 1 января
	2023 год	2022 год	2023 года	2022 года	2022 года
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	11 655	49 409	365 423	894 838	689 547
Займы, выданные совместным и ассоциированным предприятиям, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 033	288	24 768	15 023	29 174

На 31 декабря 2023 года Группа отразила на балансе займы в размере 24 768 тыс. руб., выданные совместным предприятиям по ставкам процента близким к рыночным со сроком погашения 2 года. На 31 декабря 2022 года займы, выданные связанным сторонам, были отражены в размере 15 023 тыс. руб. со сроком погашения 2 года. На 1 января 2022 года займы, выданные связанным сторонам, были отражены в размере 29 174 тыс. руб. со сроком погашения 3 года. Займы предоставлены без обеспечения под средневзвешенную номинальную ставку на 31 декабря 2023 года 10,80% (31 декабря 2022: 10,90%, 1 января 2022: 8%). Ожидаемые кредитные убытки по данным займам на 31 декабря 2023 года составили 265 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составили 265 тыс. руб., на 1 января 2022 года составили 670 тыс. руб.

Процентные доходы по займам, выданным совместным предприятиям, составили 1 033 тыс. руб. за 2023 год (288 тыс. руб. за 2022 год).

28 События после отчетной даты

В марте 2024 года материнская компания ПАО «ГК «Самолет» создала АО «Самолет Плюс», и в течение 2024 года ожидается, что компании, принадлежащие ООО «Самолет Плюс», будут юридически перерегистрированы на АО «Самолет Плюс».

Также в 2024 году Группа продолжила создавать новые дочерние предприятия для реализации будущих проектов, в том числе за рубежом.

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. При этом сохраняется возможность применения пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако, по состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

29 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Принципы консолидации	41
(b) Выручка	43
(c) Финансовые доходы и расходы	43
(d) Операции в иностранной валюте	44
(e) Вознаграждения работникам	44
(f) Расход по налогу на прибыль	44
(g) Запасы	45
(h) Основные средства	46
(i) Нематериальные активы	46
(j) Финансовые инструменты	47
(k) Собственный капитал	51
(l) Резервы	51
(m) Аренда	52
(n) Обесценение нефинансовых активов	53

(a) Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 1 января 2022 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- ▶ переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

(i) Сделки по объединению бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе. При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

Группа применяет «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

Приобретение компаний, которые на дату приобретения не ведут активную деятельность, учитывается как приобретение активов. Стоимость приобретения компаний, как правило владеющих нематериальными активами (ИТ-разработки), относится главным образом на нематериальные активы за минусом справедливой стоимости дебиторской и кредиторской задолженностей приобретаемых компаний на дату приобретения.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- ▶ сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- ▶ справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- ▶ нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть чистых активов дочерних предприятий, и ее движения отражаются в составе капитала. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа получает переменный доход от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. В учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения в тех случаях, когда ее необходимо привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Доход от продажи дочерних предприятий в адрес компаний под общим контролем учитывается по цене договора. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций либо произвела выплаты от его имени.

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка**(i) Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по договорам с покупателями включает выручку от реализации доступа к цифровой платформе, выручку по агентским вознаграждениям, выручку от реализации франшизы, а также прочие виды выручки.

Выручка от реализации признается в сумме цены сделки, под которой понимается сумма возмещения, на которое Группа предположительно имеет право в обмен на передачу товара или услуг покупателю за вычетом всех предоставленных торговых скидок (при наличии таковых), исключая суммы, полученные от имени третьих лиц. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо те и другие.

При расчете цены сделки учитывается временная стоимость денег для того, чтобы признать выручку в сумме, которую покупатель заплатил бы за товары или услуги, если бы платил денежными средствами, когда (или по мере того, как) исполняется обязанность по договору.

Выручка признается в момент, когда (или по мере того, как) контроль переходит к покупателю.

Выручка от реализации доступа к цифровой платформе

Группа предоставляет право доступа к цифровой платформе путем продажи модулей (доступов) покупателям, которые позволят пользоваться цифровой платформой в течение времени, указанного в договоре. Выручка от продажи доступов отражается в течение времени, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией обязанности к исполнению.

Обязанности к исполнению по договору определяются на основе услуг, которые будут переданы клиенту и которые могут быть отличимыми, в том случае, если клиент может получить выгоду от таких услуг либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у него имеется свободный доступ, предоставленный третьими лицами или Группой, и если они являются отличимыми в контексте договора, по которому передача товаров и услуг является отдельно идентифицируемой от других обещаний по договору.

Выручка признается в сумме возмещения, которое Группа ожидает получить в обмен на указанные услуги. У Группы имеется обязанность, заключающаяся в постоянной готовности предоставлять свои услуги непрерывно в течение срока действия договора, включая обеспечение неограниченного доступа к цифровой платформе в рамках приобретенных модулей. Таким образом, Группа признает выручку линейным методом по мере выполнения обязанности к исполнению в течение периода действия договора.

Выручка от реализации франшизы

Группа предоставляет право пользования брендом «Самолет Плюс» по франшизе покупателям, путем заключения договоров на 5 лет, которые позволяют реализовывать недвижимость и сопутствующие услуги в различных регионах России под вышеуказанным брендом. Кроме того, договоры предусматривают оплату паушального взноса, который предоставляет собой платеж перед заключением основного договора франшизы. Выручка от продажи франшизы и паушальных взносов отражается в течение времени, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией обязанности к исполнению. В случае если после оплаты паушального взноса договор франшизы не был заключен или был расторгнут, сумма паушального взноса, ранее равномерно распределенная на срок действия франшизы, признается в момент времени.

Обязанности к исполнению по договору определяются на основе услуг, которые будут переданы клиенту и которые могут быть отличимыми, в том случае, если клиент может получить выгоду от таких услуг либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у него имеется свободный доступ, предоставленный третьими лицами или Группой, и если они являются отличимыми в контексте договора, по которому передача товаров и услуг является отдельно идентифицируемой от других обещаний по договору.

Выручка признается в сумме возмещения, которое Группа ожидает получить в обмен на указанные услуги.

(c) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- ▶ процентный доход;
- ▶ процентный расход;
- ▶ нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- ▶ дивидендный доход;
- ▶ высвобождение дисконта по финансовым инструментам;
- ▶ модификация условий платежей по финансовым инструментам.

Процентные расходы включают проценты по эффективной ставке на привлеченные кредиты.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению или созданию 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.

(d) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Когда Группа производит отчисления на социальные программы, направленные не только в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Расходы по выходным пособиям признаются на самую раннюю из следующих дат: когда Группа уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений и когда предприятие признает затраты на реструктуризацию.

(f) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- ▶ временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- ▶ временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов учитываются различные факторы, в т.ч. прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. В случае если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые можно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Обязательства по налогу на прибыль включают оцененные руководством возможные дополнительные начисления с учетом штрафных санкций. Их оценка основана на расчетах и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(g) Запасы

Запасы включают объекты строительства, предназначенные для продажи, – квартиры, приобретенные Группой для целей дальнейшей реализации покупателям.

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения или возможной цене их продажи. Возможная цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи в обычных условиях ведения деятельности, уменьшенную на предполагаемые затраты по завершению строительства и реализации с учетом сроков выполнения проектов.

(h) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость 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, и затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные 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.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств, только если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) 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 расчетной остаточной стоимости и начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости.

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

- ▶ Офисное оборудование: 2–7 лет.

(i) Нематериальные активы

Группа выделяет следующие категории нематериальных активов:

- ▶ программное обеспечение;
- ▶ прочие нематериальные активы (включая лицензии);
- ▶ незавершенные капитальные вложения.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются Группой по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Для оценки возможности признания самостоятельно созданного нематериального актива Группа подразделяет процесс его создания на две стадии:

- ▶ стадию исследований;
- ▶ стадию разработки.

Группа не признает нематериальные активы, возникшие в результате исследований или осуществления стадии исследований в рамках внутреннего проекта. Затраты на исследования отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальный актив, возникший в результате реализации стадии разработок, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- ▶ техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- ▶ намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- ▶ способность использовать или продать нематериальный актив;
- ▶ то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды;
- ▶ наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- ▶ возможность надежно измерить суммы расходов, связанных с созданием нематериального актива на протяжении его разработки.

Если Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, она учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований.

Группа амортизирует нематериальные активы с конечным сроком полезного использования линейным методом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при их вводе в эксплуатацию, исходя из срока действия лицензий, свидетельств и/или из других существующих договорных или юридических ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Стандартный устанавливаемый срок полезного использования для нематериальных активов, созданных Группой, составляет от 3 до 6 лет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но тестируются Группой на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» либо индивидуально, либо в составе объекта, генерирующего денежный поток.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость своих нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива индивидуально или в составе объекта, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности от его использования.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

(j) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Финансовые активы — классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- ▶ удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- ▶ удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- ▶ его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- ▶ политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- ▶ каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы;
- ▶ риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками;
- ▶ каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств);
- ▶ частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов

К последующей оценке финансовых активов применяются следующие методы бухгалтерского учета:

- ▶ *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
- ▶ *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
- ▶ *Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
- ▶ *Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

(iii) Финансовые обязательства – классификация и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, или это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

(iv) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Если условия финансового инструмента изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному инструменту. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), признание первоначального финансового инструмента прекращается и новый финансовый инструмент признается в учете по справедливой стоимости инструмента.

Результат модификации отражается в прибыли и/или убытке текущего периода.

Если потоки денежных средств по модифицированному инструменту, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового инструмента. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового инструмента и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового инструмента пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового инструмента и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового инструмента.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(v) Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(vi) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(vii) Обесценение

Группа признает оценочные резервы под убытки от обесценения в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- ▶ финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- ▶ инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- ▶ активам по договору.

Резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- ▶ 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ▶ ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- ▶ долговые ценные бумаги и другие финансовые активы, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- ▶ долговые ценные бумаги и другие финансовые активы, а также остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 45 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- ▶ маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- ▶ финансовый актив просрочен более, чем на 180 дней.

Оценка ОКУ

Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить). Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

При оценке ожидаемых кредитных убытков для индивидуально несущественных остатков дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход, основанный на статистике собираемости долгов за последние 12 месяцев.

По индивидуально существенным контрагентам Группа оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуальной основе. Исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента, используя накопленные сведения по дисциплине платежей, бухгалтерской отчетности, внешних рейтингов, присвоенных профессиональными агентствами и наличия обеспечений, Группа присваивает внутренние категории кредитного качества, рассчитывает ОКУ, соотнося внутренние категории с кредитными рейтингами международных агентств, и используя публикуемые ими данные о рисках потерь и вероятностях их наступления.

Ожидаемые кредитные убытки по активам по договорам с покупателями и всем прочим задолженностям рассчитываются портфельным методом, в разрезе категорий в зависимости от операций, индивидуальных характеристик и сроков, исходя из фактических данных о доле кредитных убытков за последние два года.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов и начисляются в составе «финансовых расходов».

(viii) *Договоры финансовых гарантий*

Гарантии, выданные по обязательствам третьих и связанных сторон, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В соответствии с новой учетной политикой:

- ▶ При первоначальном признании выпущенного договора финансовой гарантии Группа оценивает его по справедливой стоимости. Если договор финансовой гарантии был заключен с несвязанной стороной или со связанной стороной, но на рыночных условиях, в отсутствие свидетельств об обратном, его справедливая стоимость на дату первоначального признания, будет равна величине полученной премии. Если же договор финансовой гарантии был выпущен безвозмездно в интересах связанной стороны под общим контролем, его справедливая стоимость, определенная в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», отражается как распределение конечному контролирующему акционеру.
- ▶ Впоследствии выпущенные финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из следующих двух величин:
 - ▶ суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенной в соответствии с требованиями по обесценению в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; и
 - ▶ первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей величины дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Как правило, справедливая стоимость финансовой гарантии, определенная при первоначальном признании, амортизируется в течение срока действия гарантии на равномерной основе.

(k) **Собственный капитал**

В состав Группы входят общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал Компании (приобретенные участником доли) классифицируется в категорию капитала, поскольку отсутствует право выхода участников в одностороннем порядке.

(l) **Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов, не превышаемых подрядчикам.

(i) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительного договора признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(ii) Резерв по судебным разбирательствам

Резерв признается, если высока вероятность того, что Группа проиграет судебное разбирательство, в котором Группа выступает ответчиком и возникнет необходимость погасить обязательство.

(iii) Резерв по уплате налогов

Группа начисляет резерв по уплате налогов в отношении налоговых рисков, включая пени и штрафы, в случаях, когда позиция Группы может быть оспорена с высокой вероятностью, исходя из требований действующего законодательства. Такие резервы формируются и, при необходимости, корректируются за период, в течение которого налоговые органы могут проводить проверку полноты расчетов с бюджетом по налогам. По истечении указанного периода производится высвобождение резерва. Резервы по уплате налогов по рискам по налогу на прибыль отражаются в составе расхода по налогу на прибыль, резервы по уплате других налогов могут относиться на другие статьи отчета о финансовых результатах в зависимости от видов налогов, в отношении которых возник риск.

(m) Аренда**(i) Группа как арендатор**

Портфель договоров аренды Группы состоит преимущественно из договоров аренды нежилых помещений (офисов).

Группа признает актив в форме права пользования на дату начала аренды первоначально в сумме оценки обязательства по аренде, скорректированного на величину арендных платежей, сделанных до начала аренды, первоначальных понесенных затрат и оценку будущих расходов на демонтаж, восстановление и перемещение базового актива, а также полученные стимулирующие выплаты. При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- ▶ фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- ▶ переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- ▶ суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- ▶ цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион на продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Срок аренды, который используется в расчетах соответствует сроку, в течение которого договор не может быть расторгнут Группой в одностороннем порядке. Группа также принимает во внимание и включает в оценку срока аренды право на продление и досрочное расторжение договора, которым Группа с разумной уверенностью воспользуется.

Группа определяет срок аренды исходя из продолжительности периода, на протяжении которого договор обеспечен защитой. Группа считает, что защищенность аренды обеспечивается не только договором (включая его положения о штрафах), заключенным в письменной форме, в сочетании с применимыми нормами законодательства в отношении прав на продление или прекращение аренды, но и экономическими «анти-стимулами» для арендатора и/или арендодателя, которые могут восприниматься как «штраф» в более широком смысле этого понятия. Вследствие этого возможно, что период защищенности аренды не будет ограничен сроками заключенного в письменной форме договора, поскольку включает дополнительный срок, длящийся до того момента, когда для обеих сторон этот «штраф» станет незначительным. Понятие «штрафа», в используемой Группой трактовке, включает помимо «штрафов, предусмотренных договором», еще и стоимость неотъемлемых улучшений арендованного актива, которые могут быть утрачены и являются значительными.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств, а обязательства по аренде отдельной статьей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

При последующем учете актив в форме права пользования, учтенный в составе основных средств, амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды. В дополнение стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

(п) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, независимы от поступления денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности от использования актива расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в прибыли в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива. 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 возмещаемую сумму, 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 суммы признается в составе прибыли.