

**МКАО «ВОКСИС»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
И ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	6
1. Информация о Группе .....	8
2. Условия осуществления деятельности Группы .....	8
3. Существенные положения учетной политики .....	9
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения .....	28
5. Основные средства .....	32
6. Нематериальные активы .....	33
7. Объединение бизнеса и Гудвилл .....	34
8. Прочие финансовые активы и инвестиции в ассоциированные компании .....	35
9. Отложенные налоговые активы и обязательства .....	37
10. Дебиторская задолженность и активы по договору .....	39
11. Займы выданные .....	40
12. Денежные средства и их эквиваленты .....	42
13. Уставный капитал и эмиссионный доход .....	42
14. Кредиты и займы, обязательства по аренде .....	44
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	45
16. Оценочные обязательства .....	45
17. Дочерние компании .....	46
18. Выручка .....	47
19. Себестоимость продаж .....	47
20. Административные расходы .....	48
21. Прочие доходы и Прочие расходы .....	48
22. Чистые финансовые расходы .....	49
23. Расход по налогу на прибыль .....	49
24. Управление финансовыми рисками .....	50
25. Управление капиталом .....	57
26. Условные обязательства .....	58
27. Операции со связанными сторонами .....	59
28. События после отчетной даты .....	60

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Акционерам Международной компании акционерного общества «ВОКСИС»

#### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Международной компании акционерного общества «ВОКСИС» (ОГРН 1233900009375) и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности 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). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность Аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

е) 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 годовой 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 аудируемого лица, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Собокарев Максим Александрович,  
действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 01.03.2024г.,  
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22406037208)

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,  
П17638, г. Москва, ул. Одесская, д2, эт.6, пом. I,  
ОРНЗ П1606055761

27 апреля 2024 года

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	422 722	754 360
Нематериальные активы	6	500 914	340 500
Гудвилл	7	155 269	205 916
Прочие финансовые активы	8	30	-
Инвестиции в ассоциированные компании	8	174 963	136 814
Займы выданные	12	-	135 253
Отложенные налоговые активы	9	126 917	215 511
		<b>1 380 815</b>	<b>1 788 354</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		2 561	9 431
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	961 833	947 874
Активы по договору	10	828	-
Переплата по налогу на прибыль		66 830	90 909
Прочие финансовые активы	8	-	4 404
Займы выданные	11	928 302	654 150
Денежные средства и их эквиваленты	12	38 852	47 857
		<b>1 999 206</b>	<b>1 754 625</b>
		<b>3 380 021</b>	<b>3 542 979</b>
<b>Итого активов</b>			
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал		50 001	1
Эмиссионный доход	13	505 591	505 591
Прочие резервы		(220)	(220)
Нераспределенная прибыль		544 551	535 454
<b>Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		<b>1 099 923</b>	<b>1 040 826</b>
Неконтролируемая доля участия		(2 678)	-
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>1 097 245</b>	<b>1 040 826</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	14	407 685	343 135
Долгосрочные обязательства по аренде	14	147 153	267 762
Отложенные налоговые обязательства	9	105 546	195 716
		<b>660 384</b>	<b>806 613</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	14	693 350	729 030
Краткосрочное обязательство по аренде	14	104 091	170 564
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	824 943	788 781
Оценочные обязательства	16	-	6 884
Налог на прибыль к уплате		8	281
		<b>1 622 392</b>	<b>1 695 540</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>2 282 776</b>	<b>2 502 153</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>3 380 021</b>	<b>3 542 979</b>

Утверждено Руководством «27» апреля 2024 года



Кириян Илья Александрович  
Генеральный директор

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2023	2022
Выручка	18	4 458 678	4 678 796
Себестоимость продаж	19	(3 414 840)	(3 645 127)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 043 838</b>	<b>1 033 669</b>
Административные расходы	20	(709 010)	(926 102)
Прочие доходы	21	30 200	60 349
Прочие расходы	21	(67 694)	(55 367)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>297 334</b>	<b>112 549</b>
Чистая прибыль / (убыток) от курсовых разниц		23 236	(26 904)
Убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	8	(155 249)	-
Чистые финансовые расходы	22	(87 631)	(161 444)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>77 690</b>	<b>(75 799)</b>
Расход по налогу на прибыль	23	(65 146)	(10 318)
<b>Прибыль / (убыток) за отчетный период</b>		<b>12 544</b>	<b>(86 117)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Удержанный налог на дивиденды		-	(574)
<b>Прочий совокупный убыток за отчетный период за вычетом налога на прибыль</b>		-	<b>(574)</b>
<b>Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период</b>		<b>12 544</b>	<b>(86 691)</b>
Чистая прибыль / (чистый убыток), относящаяся к акционерам материнской компании		12 544	(87 799)
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия		-	1 682
Общий совокупный доход / (убыток), относящийся к акционерам материнской компании		12 544	(88 373)
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролируемой доле участия		-	1 682

Утверждено Руководством «27» апреля 2024 года



Кириян Илья Александрович  
 Генеральный директор

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской организации					Неконтролируемая доля участия	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1</b>	<b>489 108</b>	<b>(220)</b>	<b>623 826</b>	<b>1 112 715</b>	<b>34 801</b>	<b>1 147 516</b>
<i>(Убыток) / прибыль за отчетный период</i>	-	-	-	<i>(87 798)</i>	<i>(87 798)</i>	1 682	<i>(86 116)</i>
<i>Прочий совокупный убыток за отчетный период</i>	-	-	-	<i>(574)</i>	<i>(574)</i>	-	<i>(574)</i>
<i>Общий совокупный убыток / (доход) за отчетный период</i>	-	-	-	<i>(88 372)</i>	<i>(88 372)</i>	1 682	<i>(86 690)</i>
<i>Выкуп Группой неконтролирующей доли АО "Комфортел"</i>	-	16 483	-	-	<b>16 483</b>	(36 483)	<b>(20 000)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1</b>	<b>505 591</b>	<b>(220)</b>	<b>535 454</b>	<b>1 040 826</b>	-	<b>1 040 826</b>
<i>Прибыль за отчетный период</i>	-	-	-	12 544	<b>12 544</b>	-	<b>12 544</b>
<i>Прочий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Общий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	12 544	<b>12 544</b>	-	<b>12 544</b>
<i>Отражение уставного капитала Дочерней компании 1, контролируемой акционерами Группы</i>	50 000	-	-	(3 447)	<b>46 553</b>	-	<b>46 553</b>
<i>Консолидация ООО "ПКО Воксис"</i>	-	-	-	-	-	(2 678)	<b>(2 678)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>50 001</b>	<b>505 591</b>	<b>(220)</b>	<b>544 551</b>	<b>1 099 923</b>	<b>(2 678)</b>	<b>1 097 245</b>

Наличие нераспределенной прибыли в Группе, предназначенной для выплаты акционерам, определяется уставом каждой компании Группы, а для российских дочерних компаний - российскими правовыми и налоговыми нормами, поэтому она не соответствует цифрам, указанным выше. Нераспределенная прибыль по российским дочерним компаниям составляет 3 486 567 тыс.руб по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 946 469 тыс.руб).

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

(в тысячах российских рублей)

	<b>Прим.</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		77 690	(75 798)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19, 20	391 487	442 754
Прочие расходы, связанные с внеоборотными активами		9 831	-
Убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	7	155 249	
Чистые финансовые расходы	22	87 631	161 444
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц		(23 236)	26 904
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов</b>		<b>698 452</b>	<b>555 304</b>
Уменьшение / (увеличение) в:			
Изменение запасов		6 870	(5 076)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(14 523)	293 003
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		40 691	22 406
Изменение резервов		(14 031)	(62 640)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>717 459</b>	<b>802 997</b>
Налог на прибыль уплаченный		(42 918)	(95 032)
Проценты уплаченные		(134 921)	(178 616)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>539 620</b>	<b>529 349</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от продажи основных средств		17 882	4 531
Займы выданные за период		(595 000)	(494 575)
Возврат выданных займов		361 900	75 000
Проценты полученные		52 039	7 774
Дивиденды полученные		-	1 993
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		-	80 211
Чистые денежные средства, уплаченные при приобретении дочерних компаний		(5 652)	-
Продажа дочерних компаний		99 990	-
Чистые денежные средства, уплаченные для приобретения ассоциированной компании		(24 000)	(99 004)
Приобретение нематериальных активов и расходы на предоплаченное программное обеспечение		(211 888)	(273 813)
Приобретение основных средств		(74 254)	(135 579)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(378 983)</b>	<b>(833 462)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступление денежных средств по полученным займам и кредитам		1 892 020	2 555 858
Погашение полученных займов и кредитов		(1 918 543)	(2 113 917)
Платежи по арендным обязательствам		(141 459)	(175 351)
<b>Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности</b>		<b>(167 982)</b>	<b>266 590</b>
<b>Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>(1 660)</b>	<b>(26 904)</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(9 005)</b>	<b>(64 427)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	12	<b>47 857</b>	<b>112 284</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	12	<b>38 852</b>	<b>47 857</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (продолжение)**

(в тысячах российских рублей)

Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Денежные изменения			Неденежные изменения		31 декабря 2023
	31 декабря 2022	Платежи по арендным обязательствам	Погашение / поступление кредитов и займов	Признание новых обязательств / Курсовые разницы	Прекращение признания обязательств	
Обязательства по аренде	438 327	(141 459)	-	119 120	(164 744)	251 244
Кредиты и займы	1 072 165	-	(26 523)	55 393	-	1 101 035
<b>Итого</b>	<b>1 510 492</b>	<b>(141 459)</b>	<b>(26 523)</b>	<b>174 513</b>	<b>(164 744)</b>	<b>1 352 279</b>

	Денежные изменения			Неденежные изменения		31 декабря 2022
	31 декабря 2021	Платежи по арендным обязательствам	Погашение / поступление кредитов и займов	Признание новых обязательств / Курсовые разницы	Прекращение признания обязательств	
Обязательства по аренде	480 869	(175 351)	-	178 210	(45 401)	438 327
Кредиты и займы	604 334	-	441 941	25 890	-	1 072 165
<b>Итого</b>	<b>1 085 203</b>	<b>(175 351)</b>	<b>441 941</b>	<b>204 100</b>	<b>(45 401)</b>	<b>1 510 492</b>

## **1. Информация о Группе**

Выпуск годовой консолидированной финансовой отчетности МКАО «Воксис» и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был одобрен Руководством «27» апреля 2024 года. МКАО «Воксис» (далее – «Компания» или «Материнская организация») имеет статус Международной компании, зарегистрирована и действует в Российской Федерации. Юридический адрес Компании – Калининградская область, г.о. город Калининград, б-р Солнечный, д. 25, помещ. Г/25.

28 апреля 2023 года участниками Tachyon Comm Ltd принято решение о переводе местонахождения и юридического адреса Компании в Российскую Федерацию в организационно – правовой форме акционерного общества со статусом международной компании с наименованием Международная компания акционерное общество «Воксис».

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы не было единой контролирующей стороны.

## **2. Условия осуществления деятельности Группы**

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

В 2023 году обострение геополитической напряженности оказало влияние на экономику Российской Федерации. В течение всего 2023 года страны ЕС, США и ряд других стран продолжали вводить новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%, на конец 2023 года установлена ключевая ставка 16%.

Руководство Группы предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации трудно прогнозировать, и, следовательно, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3. Существенные положения учетной политики**

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

#### **1) Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

#### **2) Основа консолидации**

Данная годовая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

#### **3) Краткий обзор существенных положений учетной политики**

##### **а) Объединения бизнесов и гудвилл**

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

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

#### **б) Инвестиции в ассоциированные организации**

Ассоциированные организации – это организации, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных организаций отражается в составе прибыли или убытка, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной организации равна или превышает ее долю участия в ассоциированной организации, Группы не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной организации или от ее имени.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями исключаются в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных организациях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

#### **в) Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;

**3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**г) Выручка по договорам с покупателями**

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

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

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

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

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

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

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

*Наличие в договоре значительного компонента финансирования*

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

*Дополнительные затраты на заключение договора*

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### ***Остатки по договору***

##### *Активы по договору*

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

##### *Торговая дебиторская задолженность*

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

##### *Обязательства по договору*

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

#### **д) Налогообложение**

##### *Текущий налог на прибыль*

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

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

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

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

**3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Компания	Страна регистрации	Объект налогообложения	Налоговые ставки, действующие в течение года, закончившихся 31 декабря	
			2023	2022
МКАО «Воксис» (бывш. Tachyon Comm Ltd)	Россия (2022– Кипр)	Налогооблагаемая прибыль	20%	12.5%
ООО «Воксис»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
АО «Комфортел»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
Дочерняя компания 1	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
ООО "Воксис Лаб"	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
ООО "ПКО Воксис" (бывш. ООО "Инфо-Экспресс")	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	-

В 2022 году стандартная ставка налога на прибыль для Материнской компании, зарегистрированной на Кипре, составляла 12.5%. Также компании, зарегистрированные на Кипре, подлежат налогу на оборону, начисляемого на определенные виды доходов.

Для Материнской компании в 2023 году и для всех дочерних компаний налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие налоговые периоды, и дополнительно исключает статьи, которые не облагаются налогом или не подлежат вычету.

*Отложенный налог на прибыль*

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

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

#### *Налог на добавленную стоимость*

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

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

#### **е) Иностранная валюта**

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

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

#### *Операции и остатки*

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

#### *Компании Группы*

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

ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

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

#### **ж) Основные средства**

##### *Признание и оценка*

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

#### *Амортизация*

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

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

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

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

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

#### **з) Нематериальные активы**

##### *Прочие нематериальные активы*

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

##### *Последующие затраты*

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### *Амортизация*

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

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

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

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

#### **и) Аренда**

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

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

Для аренды зданий Группа применяет упрощение практического характера не отделять компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, и вместо этого учитывать их в качестве одного компонента аренды. Данная политика применяется к договорам, заключенным или измененным с 1 января 2018 г.

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### **Группа как арендатор**

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

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

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

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

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

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по правам аренды:

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

Текущая стоимость обязательств по правам аренды переоценивается в следующих случаях:

- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки;
- изменение сумм, которые как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; или
- в случае если Группа планирует исполнить опцион на покупку, либо воспользоваться возможностью пролонгации или досрочного прекращения договора.

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

МСФО (IFRS) 16 включает два освобождения от признания для арендаторов – аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость и краткосрочная аренда (т.е. аренда со сроком 12 месяцев и менее), применяемая к однородным видам активов в форме права пользования. Группа выбрала к применению только освобождение для активов с низкой стоимостью. Краткосрочная аренда включена в консолидированный отчет о финансовом положении.

Группа считает активы с низкой стоимостью, если:

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

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

#### **к) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

##### **Финансовые активы**

###### *Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе (г) Выручка по договорам с покупателями.

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.

#### *Прекращение признания*

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

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

*Последующая оценка*

#### **Кредиты и займы**

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

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

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

*Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

#### **л) Запасы**

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

#### **м) Обесценение нефинансовых активов**

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

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

**3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**н) Денежные средства и краткосрочные депозиты**

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

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

**о) Оценочные обязательства**

*Общие*

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

*Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов*

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

**п) Расходы по вознаграждениям и выплатам работникам**

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

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

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

**р) Финансовые доходы и расходы**

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

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

В состав финансовых расходов включаются затраты по кредитам и займам, процентные расходы по договорам аренды и расходы по банковским услугам. Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

#### **с) Арендные расходы**

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

#### **т) Принятие новых или измененных Стандартов и Интерпретаций**

Учетная политика, принятая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

#### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. Группа не выпускала договоры финансовой гарантии;

**3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»**

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

***Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»***

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

***Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»***

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой в финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку текущая практика Группы в целом соответствовала новым требованиям.

***Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»***

### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

<b>Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.</b>	<b>Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с</b>
• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

### **4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения**

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

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

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

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

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

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

##### *Принципал/агент*

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

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

##### *Сроки полезного использования основных средств*

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

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

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

##### *Обесценение нефинансовых активов*

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

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

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

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

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

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

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

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

##### *Справедливая стоимость*

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

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

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

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

##### *Соблюдение налогового законодательства*

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

вышеизложенные факты могут привести к возникновению дополнительных налоговых рисков для Группы.

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

*Судебные разбирательства*

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

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**5. Основные средства**

	Здания и сооружения	Право пользования активом	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Капитальные вложения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>181 647</b>	<b>942 496</b>	<b>657 608</b>	-	<b>168 713</b>	<b>13 341</b>	<b>1 963 805</b>
Остаток на 1 января 2022 года	181 647	942 496	657 608	-	168 713	13 341	1 963 805
Поступления	-	178 210	-	-	-	135 579	313 789
Выбытия	(4 994)	(38 074)	(47 544)	-	(13 290)	(562)	(104 464)
Ввод в эксплуатацию	27 492	-	95 070	162	21 312	(144 036)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>204 145</b>	<b>1 082 632</b>	<b>705 134</b>	<b>162</b>	<b>176 735</b>	<b>4 322</b>	<b>2 173 130</b>
Остаток на 1 января 2023 года	204 145	1 082 632	705 134	162	176 735	4 322	2 173 130
Поступления	2 660	119 120	-	-	-	63 941	185 721
Выбытия	(19 991)	(17 063)	(142 090)	-	(8 935)	(1 672)	(189 751)
Ввод в эксплуатацию	6 684	(124 050)	62 048	-	7 497	(66 591)	(114 412)
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>193 498</b>	<b>1 060 639</b>	<b>625 092</b>	<b>162</b>	<b>175 297</b>	<b>-</b>	<b>2 054 688</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>							
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(52 979)</b>	<b>(526 820)</b>	<b>(421 526)</b>	-	<b>(68 235)</b>	-	<b>(1 069 560)</b>
Остаток на 1 января 2022 года	(52 979)	(526 820)	(421 526)	-	(68 235)	-	(1 069 560)
Амортизация за отчетный период	(46 732)	(180 412)	(134 227)	(21)	(43 224)	-	(404 616)
Выбытия	753	-	43 578	-	11 075	-	55 406
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>(98 958)</b>	<b>(707 232)</b>	<b>(512 175)</b>	<b>(21)</b>	<b>(100 384)</b>	-	<b>(1 418 770)</b>
Амортизация за отчетный период	(39 125)	(124 823)	(135 988)	(52)	(40 025)	-	(340 013)
Выбытия	7 353	-	114 498	-	4 966	-	126 817
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>(130 730)</b>	<b>(832 055)</b>	<b>(533 665)</b>	<b>(73)</b>	<b>(135 443)</b>	-	<b>(1 631 966)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>105 187</b>	<b>375 400</b>	<b>192 959</b>	<b>141</b>	<b>76 351</b>	<b>4 322</b>	<b>754 360</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>62 768</b>	<b>228 584</b>	<b>91 427</b>	<b>89</b>	<b>39 854</b>	<b>(0)</b>	<b>422 722</b>

Амортизационные отчисления в размере 340 014 тыс.руб (2022 год – 403 490 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19), 0 тыс.руб (2022 год – 1 126 тыс.руб) – в составе Административных расходов (Примечание 20).

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

**6. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие	Капитальные вложения в НМА	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2021	76 921	1 158	3 583	-	81 662
Поступления	85 233	117	-	-	85 350
Выбытия	-	-	(418)	-	(418)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2021</b>	<b>162 154</b>	<b>1 275</b>	<b>3 165</b>	<b>-</b>	<b>166 594</b>
<b>Остаток на 1 января 2022</b>	<b>162 154</b>	<b>1 275</b>	<b>3 165</b>	<b>-</b>	<b>166 594</b>
Поступления	-	-	-	273 814	273 814
Выбытия	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	36 849	-	-	(36 849)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2022</b>	<b>199 003</b>	<b>1 275</b>	<b>3 165</b>	<b>236 965</b>	<b>440 408</b>
Остаток на 1 января 2023	199 003	1 275	3 165	236 965	440 408
Поступления	-	-	-	212 034	212 034
Выбытия	(601)	(639)	(2 122)	-	(3 362)
Ввод в эксплуатацию	366 266	-	-	(366 266)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2023</b>	<b>564 668</b>	<b>636</b>	<b>1 043</b>	<b>82 733</b>	<b>649 080</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>					
Остаток на 1 января 2021	(43 402)	(236)	(2 196)	-	(45 834)
Амортизация за отчетный период	(15 492)	(82)	(361)	-	(15 935)
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2021</b>	<b>(58 894)</b>	<b>(318)</b>	<b>(2 557)</b>	<b>-</b>	<b>(61 769)</b>
<b>Остаток на 1 января 2022</b>	<b>(58 894)</b>	<b>(318)</b>	<b>(2 557)</b>	<b>-</b>	<b>(61 769)</b>
Амортизация за отчетный период	(37 462)	(69)	(608)	-	(38 139)
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2022</b>	<b>(96 356)</b>	<b>(387)</b>	<b>(3 165)</b>	<b>-</b>	<b>(99 908)</b>
Остаток на 1 января 2023	(96 356)	(387)	(3 165)	-	(99 908)
Амортизация за отчетный период	(51 141)	(40)	(294)	-	(51 475)
Выбытия	191	427	2 600	-	3 218
<b>Остаток на 31 декабря 2023</b>	<b>(147 306)</b>	<b>-</b>	<b>(859)</b>	<b>-</b>	<b>(148 165)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2021</b>	<b>103 260</b>	<b>957</b>	<b>608</b>	<b>-</b>	<b>104 825</b>
<b>На 31 декабря 2022</b>	<b>102 647</b>	<b>888</b>	<b>-</b>	<b>236 965</b>	<b>340 500</b>
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>417 362</b>	<b>636</b>	<b>184</b>	<b>82 733</b>	<b>500 915</b>

Амортизационные отчисления в размере 43 138 тыс.руб (2022 год – 38 138 тыс.руб.) были отражены в составе Административных расходов (Примечание 20), амортизационные отчисления в размере 8 336 тыс.руб (2022 год – 0 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19),

## **7. Объединение бизнеса и Гудвилл**

### *Приобретение и создание дочерних компаний*

#### **Дочерняя компания 1**

04 сентября 2020 года ООО «Воксис» (дочерняя компания МКАО «Воксис» с 100% долей участия) подписала соглашение с АО «Ай - теко» о приобретении 99,99% долей в Дочерней компании 1 за вознаграждение в сумме 99 990 тыс. руб. Фактически контроль над Дочерней компанией 1 перешел к Группе 11 сентября 2020 года.

21 ноября 2023 года ООО «Воксис» вышло из состава участников Дочерней компании 1, сохранив при этом контроль над операционной и финансовой деятельностью Дочерней компании 1.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, деятельность Дочерней компании 1 привела к увеличению чистой прибыли Группы на 13 389 тыс. руб. (2022 год: 13 300 тыс. руб.) и увеличению выручки на 309 572 тыс. руб. (2022 год: 301 161 тыс. руб.).

#### **ООО «Воксис Лаб»**

30 ноября 2020 года ООО «Воксис» (дочерняя компания МКАО «Воксис» с 100% долей участия) учредила ООО «Воксис Лаб».

Эффективная доля Группы в ООО «Воксис Лаб» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 99% (31 декабря 2022: 99%).

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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, деятельность ООО «Воксис Лаб» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 34 039 тыс. руб. (2022 год: 19 831 тыс. руб.) и увеличению выручки на 571 208 тыс. руб. (2022 год: 148 433 тыс. руб.).

#### **АО «Комфортел»**

Эффективная доля Группы в АО «Комфортел» по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 100% (31 декабря 2022: 100%).

Решением Совета директоров АО «Комфортел» от 26 августа 2022 года было принято о приобретении 20% акций АО «Комфортел» за 20 000 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года доля неконтролирующих акционеров в АО «Комфортел» составляет 0%.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, деятельность АО «Комфортел» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 17 040 тыс. руб. (2022 год: привела к уменьшению чистой прибыли Группы на 12 018 тыс. руб.) и увеличению выручки на 853 830 тыс. руб. (2022 год: 985 559 тыс. руб.).

#### **Дочерняя компания 2**

15 декабря 2023 года Дочерняя компания 1 (дочерняя компания МКАО «Воксис» с 100% долей участия) подписала соглашение с одним из конечных бенефициаров Группы о приобретении 99,99% доли Дочерней компании 2 за вознаграждение в размере 332 213 тыс. руб. Фактически контроль над Дочерней компанией 2 перешел к Группе 25 декабря 2023 года.

Эффективная доля Группы в Дочерней компании 2 по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 99,99% (31 декабря 2022: 0%).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, деятельность Дочерней компании 2 не оказала влияния на чистую прибыль и выручку Группы.

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

**7. Объединение бизнеса и Гудвилл (продолжение)**

**ООО "ПКО Воксис"**

В связи с приобретением доли 99,99% в Дочерней компании 2 Группа получила контроль над ООО "Инфо-Экспресс". На 25 декабря 2023 года доля Дочерней компании 2 в ООО "Инфо-Экспресс" составила 100%.

29 января 2024 года ООО "Инфо-Экспресс" было переименовано в ООО «Профессиональная коллекторская организация Воксис» (ООО "ПКО Воксис").

Эффективная доля Группы в ООО "ПКО Воксис" по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 99,99% (31 декабря 2022: 0%).

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, деятельность ООО "ПКО Воксис" привела к увеличению чистой прибыли Группы на 0 тыс. руб. (2022 год: 0 тыс. руб.) и увеличению выручки на 0 тыс. руб. (2022 год: 0 тыс. руб.).

**8. Прочие финансовые активы и инвестиции в ассоциированные компании**

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 404	4 404
Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30	-
Резерв под обесценение финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<u>(4 404)</u>	<u>-</u>
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b><u>30</u></b>	<b><u>4 404</u></b>

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток*

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

На 31 декабря 2023 года в связи с ограниченным доступом к данным активам по финансовым активам по справедливой стоимости через прибыль и убыток был создан резерв под обесценение в размере 4 404 тыс. руб.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

В результате консолидации Дочерней компании 2 Группа получила 100% долю в ООО «Технотел». Инвестиция в ООО «Технотел» на 31 декабря 2023 года равна 30 тыс. рублей. Данная доля на 31 декабря 2023 года не предоставляет Группе контроль, совместный контроль или существенное влияние на ООО «Технотел». Данная инвестиция отражена в данной консолидированной отчетности в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**8. Прочие финансовые активы и инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)**

*Инвестиции в ассоциированные компании*

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
ООО «Уралинновация»	171 120	136 814
Ассоциированная компания 1	159 092	-
Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(155 249)	-
<b>Итого инвестиции в ассоциированные компании</b>	<b><u>174 963</u></b>	<b><u>136 814</u></b>

24 мая 2021 года Группа приобрела долю в размере 14,44% уставном капитале ООО «Уралинновация» за 60 318 тысяч рублей. 13 сентября 2022 года Группа приобрела долю в размере 15,40% уставном капитале ООО «Уралинновация» за 42 708 тысяч рублей.

01 ноября 2022 года Группа заключила Договор о внесении вклада в ООО «Уралинновация» в размере 60 001 тыс. руб., в результате исполнения договора доля Группы составит 36,86%. На 31 декабря 2023 года по данному договору Группой внесена сумма 60 001 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 36 296 тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года доля Группы в уставном капитале ООО «Уралинновация» составила 36,86% (на 31 декабря 2022 года: 29,84%).

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года данная инвестиция предоставляет Группе существенное влияние на ООО «Уралинновация». Прибыль, в результате отражения инвестиции по методу долевого участия, в 2023 году составила 10 601 тыс. руб. (2022 год: убыток 2 508 тыс. руб.).

Ниже приведена информация об остатках, а также доходах и расходах ассоциированной компании ООО «Уралинновация»:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Внеоборотные активы	255 893	146 178
Оборотные активы	26 864	84 394
Собственный капитал	(264 750)	(214 656)
Краткосрочные обязательства	(18 007)	(15 916)
	<u>2023</u>	<u>13 сентября 2022 - 31 декабря 2022</u>
Выручка	428 479	78 890
Расходы по обычной деятельности	(381 048)	(87 183)
Прочие доходы	9 706	2 837
Прочие расходы	(28 377)	(2 948)
Чистая прибыль / (чистый убыток)	28 760	(8 404)
Доля Группы в чистой прибыли / (чистом убытке) от ассоциированной компании	10 601	(2 508)
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании в течение отчетного периода	-	-

01 июля 2023 года Группой была приобретена доля в Ассоциированной компании 1 в размере 42% за 159 091 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года данная инвестиция предоставляет Группе существенное влияние на Ассоциированную компанию 1. Прибыль, в результате отражения данной инвестиции по методу долевого участия, в 2023 году составила 0 тыс. руб.

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

**8. Прочие финансовые активы и инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)**

	<u>31 декабря 2023</u>
Внеоборотные активы	40 377
Оборотные активы	57 286
Собственный капитал	(9 151)
Долгосрочные обязательства	(17 500)
Краткосрочные обязательства	<u>(71 012)</u>
	<u>01 июля 2023 -</u>
	<u>31 декабря 2023</u>
Выручка	10 540
Расходы по обычной деятельности	(13 631)
Прочие доходы	7 874
Прочие расходы	(8 758)
Налог на прибыль	783
Чистая прибыль / (чистый убыток)	(3 192)
Доля Группы в чистой прибыли / (чистом убытке) ассоциированной компании	(1 341)
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании в течение отчетного периода	<u>-</u>

По итогам 2023 года Ассоциированная компания 1 получила убыток. П состоянию на 31 декабря 2023 года был создан резерв под обесценение данной инвестиции в размере 155 249 тыс. руб.

**9. Отложенные налоговые активы и обязательства**

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20% за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Налоговые последствия изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, представлены ниже:

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**9. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2023 года
<b>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 730	(6 684)	1 046
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	3 165	3 165
Основные средства	3 803	(53)	3 750
Прочие внеоборотные активы	14 755	(5 321)	9 434
Прочие оборотные активы	-	781	781
Запасы	1 069	(651)	418
Обязательства по уплате арендных платежей	168 615	(161 990)	6 625
Нематериальные активы	-	4	4
Кредиты и займы, обязательства по уплате арендных платежей (долгосрочные и краткосрочные)	-	81 846	81 846
Оценочные обязательства	19 539	309	19 848
<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>215 511</b>	<b>(88 594)</b>	<b>126 917</b>
<b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>			
Основные средства	(113 594)	52 759	(60 835)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 493)	(27 042)	(28 535)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(38 105)	35 138	(2 967)
Запасы	(250)	220	(30)
Прочие внеоборотные активы	(7 260)	7 260	-
Прочие оборотные активы	(109)	98	(11)
Курсовые разницы	-	(46)	(46)
Обязательства по уплате арендных платежей	(24 385)	23 349	(1 036)
Оценочные обязательства	-	(484)	(484)
Кредиты и займы, обязательства по уплате арендных платежей (долгосрочные и краткосрочные)	-	(4 427)	(4 427)
Нематериальные активы	(10 520)	3 345	(7 175)
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(195 716)</b>	<b>90 170</b>	<b>(105 546)</b>

Налоговые последствия изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2022 года
<b>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 016	6 714	7 730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 123	(19 123)	-
Основные средства	-	3 803	3 803
Прочие внеоборотные активы	71 964	(57 209)	14 755
Запасы	17 457	(16 389)	1 068
Обязательства по уплате арендных платежей	121 408	47 207	168 615
Оценочные обязательства	22 094	(2 555)	19 538
<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>253 060</b>	<b>(37 550)</b>	<b>215 511</b>
<b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>			
Основные средства	(157 777)	44 182	(113 594)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(29 959)	28 466	(1 493)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(38 105)	(38 105)
Запасы	(18 368)	18 118	(250)
Прочие внеоборотные активы	(26 556)	19 296	(7 260)
Прочие оборотные активы	-	(109)	(109)
Обязательства по уплате арендных платежей	-	(24 385)	(24 385)
Нематериальные активы	(17 364)	6 843	(10 520)
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(250 022)</b>	<b>54 306</b>	<b>(195 716)</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**9. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)**

На 31 декабря 2021 года были произведены ретроспективные корректировки остатков отложенных налогов дочерней компании Группы ООО «Воксис» на сумму 66 166 тыс. руб. В связи с этим в консолидированной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были пересчитаны остатки отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2021 года.

**10. Дебиторская задолженность и активы по договору**

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Торговая дебиторская задолженность	703 239	743 070
Прочая дебиторская задолженность	232 598	91 086
НДС и прочие налоги	10 694	71 721
Авансы выданные	22 882	47 856
Дебиторская задолженность сотрудников	-	2 318
	<u>969 413</u>	<u>956 051</u>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(7 580)	(8 177)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<u>961 833</u>	<u>947 874</u>
Активы по договору	828	-
<b>Итого дебиторская задолженность и активы по договору</b>	<u>962 661</u>	<u>947 874</u>

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

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

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

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

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на торговую дебиторскую задолженность и активы по договору с использованием матрицы резервов на 31 декабря 2023 года:

	<u>Непогашенный остаток</u>	<u>Ставка ожидаемых кредитных убытков</u>	<u>Ожидаемый кредитный убыток</u>
Непросроченная	541 679	0%	-
Просроченная на 0-30 дней	157 622	-0,02%	(2 774)
Просроченная на 31-120 дней	3 325	-100%	(3 325)
Просроченная на 121-365 дней	906	-100%	(906)
Просроченная более чем на 1 год	535	-100%	(535)
	<u>704 067</u>		<u>(7 540)</u>

В таблице ниже представлено влияние кредитных рейтингов на торговую дебиторскую задолженность и активы по договору с использованием матрицы резервов на 31 декабря 2022 года:

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)**

	<b>Непогашенный остаток</b>	<b>Ставка ожидаемых кредитных убытков</b>	<b>Ожидаемый кредитный убыток</b>
Непросроченная	633 414	0%	-
Просроченная на 0-30 дней	55 277	0%	-
Просроченная на 31-120 дней	49 886	-3,40%	(1 695)
Просроченная на 121-365 дней	3 080	-100%	(3 080)
Просроченная более чем на 1 год	1 413	-100%	(1 413)
	<b>743 070</b>		<b>(6 188)</b>

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2023 года:

	<b>Непогашенный остаток</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>
Авансы выданные	22 882	22 882	(40)
НДС и прочие налоги	10 694	10 694	-
	<b>33 576</b>	<b>33 576</b>	<b>(40)</b>

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2022 года:

	<b>Непогашенный остаток</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Обесценение</b>
Авансы выданные	47 856	47 856	(1 988)
НДС и прочие налоги	71 721	71 721	-
Дебиторская задолженность сотрудников	2 318	2 318	-
	<b>121 895</b>	<b>121 895</b>	<b>(1 988)</b>

Изменения резерва под ОКУ от дебиторской задолженности:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Остаток на начало периода	(8 177)	(21 480)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(6 595)	(5 966)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2 899	13 847
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	4 293	5 422
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(7 580)</b>	<b>(8 177)</b>

**11. Займы выданные**

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	820 617	788 082
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	107 685	1 321
<b>Итого займы выданные</b>	<b>928 302</b>	<b>789 403</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все необеспеченные займы связанным сторонам были текущими и необесцененными.

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**11. Займы выданные (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года необеспеченные займы связанным сторонам, были выданы на следующих условиях:

<b>Заемщик</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>% ставка</b>	<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2023</b>
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	17%	Руб.	115 897
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	7%	Руб.	111 422
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	7%	Руб.	111 243
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	17%	Руб.	85 928
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	9%	Руб.	84 533
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	10%	Руб.	68 005
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	10%	Руб.	68 005
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	12%	Руб.	40 131
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	12,00%	Руб.	40 131
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	9%	Руб.	27 187
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	9%	Руб.	27 187
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	10%	Руб.	15 010
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	10%	Руб.	15 010
Зайцев Павел Александрович	31.12.2024	9%	Руб.	5 464
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2024	9%	Руб.	5 464
<b>Итого необеспеченные займы, выданные связанным сторонам</b>				<b>820 617</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года необеспеченные займы связанным сторонам, были выданы на следующих условиях:

<b>Заемщик</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>% ставка</b>	<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Зайцев П.А.	04.09.2023	7%	Руб.	134 307
Мосунов А.А.	04.09.2023	7%	Руб.	134 132
Зайцев П.А.	31.12.2023	9%	Руб.	78 143
Зайцев П.А.	31.12.2023	10%	Руб.	62 005
Мосунов А.А.	31.12.2023	10%	Руб.	62 005
Мосунов А.А.	03.08.2032	2%	Долл.США	55 341
Зайцев П.А.	03.08.2032	2%	Долл.США	55 341
Ассоциированная компания 1	12.10.2023	12%	Руб.	40 245
Ассоциированная компания 1	05.10.2023	12%	Руб.	30 251
Зайцев П.А.	31.12.2023	9%	Руб.	24 982
Мосунов А.А.	31.12.2023	9%	Руб.	24 982
Ассоциированная компания 1	02.10.2023	12%	Руб.	15 140
Зайцев П.А.	31.12.2023	10%	Руб.	13 760
Мосунов А.А.	31.12.2023	10%	Руб.	13 760
Ассоциированная компания 1	22.12.2023	11,75%	Руб.	10 035
Ассоциированная компания 1	23.12.2023	12%	Руб.	10 032
Ассоциированная компания 1	24.12.2023	12%	Руб.	10 029
Зайцев П.А.	31.12.2023	9%	Руб.	5 014
Мосунов А.А.	31.12.2023	9%	Руб.	5 014
Ассоциированная компания 1	28.02.2023	8%	Руб.	3 564
<b>Итого необеспеченные займы, выданные связанным сторонам</b>				<b>788 082</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**11. Займы выданные (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2023 года необеспеченные займы, выданные третьим сторонам, на следующих условиях:

<b>Заемщик</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>% ставка</b>	<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2023</b>
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	27.01.2024	21%	Руб.	15 257
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	27.01.2024	21%	Руб.	15 257
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	29.01.2024	21%	Руб.	15 257
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	29.01.2024	21%	Руб.	15 257
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	22.02.2024	21%	Руб.	10 171
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	23.02.2024	21%	Руб.	10 171
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	24.02.2024	21%	Руб.	10 171
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	23.06.2024	21%	Руб.	10 171
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.12.2024	8%	Руб.	5 417
Ухов Д.В.	30.06.2024	19%	Руб.	500
Евстратова И.Г.	15.03.2024	5%	Руб.	56
<b>Итого необеспеченные займы, выданные третьим сторонам</b>				<b>107 685</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года необеспеченные займы, выданные третьим сторонам, на следующих условиях:

<b>Заемщик</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>% ставка</b>	<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Ухов Д.В.	30.06.2024	11%	Руб.	1 000
Евстратова И.Г.	15.03.2024	5%	Руб.	321
<b>Итого необеспеченные займы, выданные третьим сторонам</b>				<b>1 321</b>

**12. Денежные средства и их эквиваленты**

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

	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Остатки на банковских счетах	38 852	47 451
Депозиты до востребования	-	400
Денежные средства в кассе	-	6
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>38 852</b>	<b>47 857</b>

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

**13. Уставный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года уставный капитал МКАО «Воксис» состоял из 1 614 акций номинальной стоимостью 0,902023 рублей (31 декабря 2022: 0.01 евро) каждая.

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**13. Уставный капитал и эмиссионный доход (продолжение)**

Акционерами МКАО «Воксис» являются следующие лица:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Мосунов А.А.	807	50,0%	557	34,5%
Зайцев П.А.	807	50,0%	57	3,5%
<b>Всего</b>	<b>1 614</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 614</b>	<b>100,0%</b>

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

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

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

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

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

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

В результате выкупа Группой 20% акций АО «Комфортел» 26 сентября 2022 года за 20 000 тыс. руб. отражено уменьшение неконтролирующей доли участия в капитале на 36 483 тыс. руб. и соответствующее увеличение эмиссионного дохода на 16 483 тыс. руб.

При продаже 100% долей в Дочерней компании 1 в 2023 году Группе не утратила контроль над данной дочерней компанией. В результате продажи долей и консолидации Дочерней компании 1 в 2023 году уставный капитал Группы увеличился на 50 000 тыс. руб, нераспределенная прибыль уменьшилась на 3 445 тыс. руб.

В таблице ниже представлено движение уставного капитала и эмиссионного дохода Группы за 2023 и 2022 годы:

	Уставный капитал	Эмиссионный доход
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1</b>	<b>489 108</b>
Выкуп Группой неконтролирующей доли АО "Комфортел"	-	16 483
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1</b>	<b>505 591</b>
Отражение уставного капитала Дочерней компании 1, контролируемой акционерами Группы	50 000	-
<b>Остаток на 31 декабря 2023 года</b>	<b>50 001</b>	<b>505 591</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**14. Кредиты и займы, обязательства по аренде**

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

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
<b><i>Долгосрочные обязательства</i></b>		
Долгосрочные кредиты и займы	407 685	343 135
Долгосрочные обязательства по аренде	<u>147 153</u>	<u>267 762</u>
	<b>554 838</b>	<b>610 897</b>
<b><i>Краткосрочные обязательства</i></b>		
Краткосрочные обязательства по аренде	104 091	170 564
Краткосрочные кредиты и займы	<u>693 350</u>	<u>729 030</u>
	<b>797 441</b>	<b>899 594</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b><u>1 352 279</u></b>	<b><u>1 510 491</u></b>

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2023 года были следующими:

	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023
Займ	19%	2024	432 919
Обеспеченный банковский кредит	18%	2024	249 926
Обеспеченный банковский кредит	19%	2025	231 695
Обеспеченный банковский кредит	4%	2025	175 990
Задолженность по процентам по банковским кредитам			<u>10 505</u>
<b>Итого процентные обязательства</b>			<b><u>1 101 035</u></b>

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2022 года были следующими:

	Номинальная процентная ставка	Год погашения	31 декабря 2022
Конвертируемый займ	9%	2023	382 811
Обеспеченный банковский кредит	10%	2023	293 000
Обеспеченный банковский кредит	10%	2024	234 765
Обеспеченный банковский кредит	4%	2025	57 932
Обеспеченный банковский кредит	12%	2025	50 437
Обеспеченный банковский кредит	2%	2023	48 000
Задолженность по процентам по банковским кредитам			<u>5 220</u>
<b>Итого кредиты и займы</b>			<b><u>1 072 165</u></b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**14. Кредиты и займы, обязательства по аренде (продолжение)**

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

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, варьируется в диапазоне от 8,98% до 14,35% (2022: от 8,98% до 10,11%). Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

**15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

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

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Задолженность по налогам и сборам	426 543	391 850
Задолженность перед персоналом компании	162 767	163 767
Краткосрочная кредиторская задолженность	103 133	151 529
Прочая кредиторская задолженность	130 600	80 758
Авансы полученные	1 900	877
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b><u>824 943</u></b>	<b><u>788 781</u></b>

**16. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Оценочное обязательство по годовым премиям	-	6 884
Оценочное обязательство по налоговым выплатам	-	-
<b>Итого оценочные обязательства</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>6 884</u></b>

Ниже приведено движение оценочного обязательства по годовым премиям за 2023 года и 2022 годы:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Остаток на 1 января	6 884	23 104
Создание оценочного обязательства по годовым премиям	-	6 884
Использование оценочного обязательства по годовым премиям	(6 884)	(23 104)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>6 884</u></b>

Группа применила льготную налоговую ставку при выплате дивидендов 2016 и 2017 годах, а также создала оценочное обязательство на возможное дополнительное начисление налога на дивиденды и прочие по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 34 866 тыс. руб.

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**16. Оценочные обязательства (продолжение)**

По мнению руководства Группы, риски в отношении применения льготной налоговой ставки при выплате дивидендов на 31 декабря 2022 года отсутствовали, соответственно, в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, было восстановлено оценочное обязательство по налоговым выплатам на сумму 34 866 тыс. руб.

Ниже приведено движение оценочного обязательства по налоговым выплатам за 2023 года и 2022 годы:

	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Остаток на 1 января	-	34 866
Создание оценочного обязательства по налоговым выплатам	-	-
Восстановление оценочного обязательства по налоговым выплатам	-	(34 866)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**17. Дочерние компании**

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

<b>Дочерняя компания</b>	<b>Адрес регистрации</b>	<b>Эффективная доля группы на</b>	
		<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
ООО «Воксис»	Россия, г.Екатеринбург, ул.Розы Люксембург, д.19, 4 этаж.	100%	100%
АО «Комфортел»	Россия, г.Орел, Наугорское шоссе, д.5,	100%	100%
Дочерняя компания 1	Россия, г. Москва, Ленинский пр-кт, д. № 42	100%	99,99%
ООО "Воксис Лаб"	Россия, г. Калининград, ул. Фрунзе, д. 6В, пом. 20	99%	99%
Дочерняя компания 2	Россия, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Арбат, ул. Арбат, д. 54/2, стр. 1, помещ. 1/п	100%	-
ООО "ПКО Воксис" (бывш. ООО "Инфо-Экспресс")	Россия, г.Екатеринбург, ул.Розы Люксембург, д.19, 3 этаж.	51%	-

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

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

26 сентября 2022 года Группа выкупила 20% акций АО «Комфортел» и на 31 декабря 2022 года доля Группы в АО «Комфортел» составила 100%.

29 января 2024 года ООО "Инфо-Экспресс" было переименовано в ООО «Профессиональная коллекторская организация Воксис» (ООО "ПКО Воксис").

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

---

**18. Выручка**

Выручка за 2023 год и 2022 год представлена следующим образом:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Услуги по оказанию справочного обслуживания	2 585 382	2 697 197
Рекламные услуги и (теле) маркетинг	1 830 185	1 825 575
Прочая выручка	43 111	156 024
<b>Итого выручка</b>	<b>4 458 678</b>	<b>4 678 796</b>

Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Банки	1 426 884	1 723 469
Производство и торговля	1 491 606	1 555 433
Услуги	662 887	655 737
Транспортные компании	367 266	287 564
Провайдеры связи	170 724	142 089
Страховые компании	123 945	97 741
Государственные компании	145 735	57 177
Прочие	69 631	159 586
<b>Итого выручка</b>	<b>4 458 678</b>	<b>4 678 796</b>

**19. Себестоимость продаж**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы на вознаграждение работникам	2 264 005	2 518 933
Расходы по услугам соисполнительства	534 036	377 123
Амортизация	348 350	403 490
Расходы на услуги связи	46 976	39 896
Расходы на коммунальные услуги	26 406	13 672
Расходы на аренду	24 641	49 303
Расходы на обслуживание оборудования и программного обеспечение	22 844	95 951
Транспортные расходы	21 472	21 649
Материальные расходы	15 146	49 400
Расходы по уплате налогов	359	108
Прочие расходы	110 605	75 602
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>3 414 840</b>	<b>3 645 127</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**20. Административные расходы**

Административные расходы состоят из следующих статей:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы на вознаграждение работникам	403 335	435 535
Расходы на программное обеспечение	64 046	211 257
Расходы на услуги связи	115 638	128 057
Расходы на содержание и ремонт	2 745	58 385
Расходы на консультационные услуги	46 196	39 264
Амортизация	43 138	15 299
Расходы на рекламу	7 135	15 012
Материальные расходы	1 777	4 516
Транспортные расходы	682	4 292
Командировочные расходы	4 812	1 768
Расходы по уплате налогов	1 424	1 107
Прочие расходы	18 082	11 610
<b>Итого административные расходы</b>	<b>709 010</b>	<b>926 102</b>

**21. Прочие доходы и Прочие расходы**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Доходы, связанные с модификацией договоров аренды	20 771	6 452
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2 899	13 847
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	1 408	22
Штрафы	1 045	360
Восстановление налогового резерва	-	34 866
Прочие доходы	4 077	4 802
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>30 200</b>	<b>60 349</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и прочего имущества	(27 724)	(12 721)
Штрафы	(20 621)	(17 349)
Расходы по уплате налогов	(6 595)	(2 899)
Списание дебиторской задолженности	(3 460)	(166)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(2 272)	(5 966)
Расходы на корпоративные мероприятия	-	(7 861)
Прочие расходы	(7 022)	(8 405)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(67 694)</b>	<b>(55 367)</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**22. Чистые финансовые расходы**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентный доход по займам выданным	87 009	34 296
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	6 723	5 227
Доля в прибыли от ассоциированной компании	10 601	-
Прибыль от реализации финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	3 178
Дивиденды, полученные от вложений в финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 993
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b><u>104 333</u></b>	<b><u>44 694</u></b>
Процентный расход по кредитам и займам	(144 932)	(89 203)
Процентный расход по договорам аренды	(32 542)	(47 379)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4 404)	(29 142)
Комиссия по договору факторинга	(1 200)	(22 900)
Расходы по банковской гарантии	(2 505)	(8 724)
Банковские услуги	(5 040)	(6 282)
Доля в убытке от ассоциированной компании	(1 341)	(2 508)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b><u>(191 964)</u></b>	<b><u>(206 138)</u></b>
<b>Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год</b>	<b><u>(87 631)</u></b>	<b><u>(161 444)</u></b>

**23. Расход по налогу на прибыль**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Расход по текущему налогу на прибыль	(58 798)	(27 074)
Изменение по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	(6 348)	16 756
<b>Общая сумма расхода по налогу на прибыль</b>	<b><u>(65 146)</u></b>	<b><u>(10 318)</u></b>

Ниже представлена сверка суммы расходов по текущему налогу на прибыль по странам регистрации компаний Группы за 2023 год и 2022 год:

<b>За год, закончившихся 31 декабря 2023</b>	<u>Россия</u>	<u>Итого</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>77 690</b>	<b>77 690</b>
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	216 300	216 300
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>	<b><u>293 990</u></b>	<b><u>293 990</u></b>
Налоговая ставка	20%	20%
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b><u>(58 798)</u></b>	<b><u>(58 798)</u></b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

**23. Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

За год, закончившихся 31 декабря 2022	Россия	Кипр	Итого
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>59 931</b>	<b>(135 730)</b>	<b>(75 799)</b>
Влияние доходов и расходов не учитываемых для целей налогообложения	75 444	135 730	211 174
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>	<b>135 375</b>	<b>-</b>	<b>135 375</b>
Налоговая ставка	20%	12,5%	
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>(27 075)</b>	<b>-</b>	<b>(27 075)</b>

Сверка расходов по налогу на прибыль и прибылью по бухгалтерскому учету за 2023 год и 2022 год представлена следующим образом:

	2023		2022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>Учетная прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	77 690	100%	(75 799)	100%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(15 538)	-20%	(11 986)	16%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 12.5%	-	0%	16 966	-22%
Налоговый эффект от постоянных разниц	(43 260)	-56%	(15 298)	44%
<b>Общая сумма расхода по налогу на прибыль</b>	<b>(58 798)</b>	<b>-76%</b>	<b>(10 318)</b>	<b>38%</b>

**24. Управление финансовыми рисками**

У Группы имеются финансовые активы и обязательства, включая выданные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность, кредиты и займы полученные, а также и торговая и прочая кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в результате операционной деятельности Группы.

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
<b>Финансовые активы</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	928 297	928 297	830 285
Активы по договору	828	828	-
Займы выданные	928 302	928 302	789 403
Прочие финансовые активы	3 873	3 873	4 404
Инвестиции в ассоциированные компании	171 120	171 120	136 814
Денежные средства и их эквиваленты	38 852	38 852	47 857
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>2 071 272</b>	<b>2 071 272</b>	<b>1 808 763</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Кредиты и займы полученные	(1 101 035)	(1 101 035)	(1 072 165)
Обязательства по аренде	(251 244)	(251 244)	(438 326)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(396 500)	(396 500)	(396 054)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1 748 779)</b>	<b>(1 748 779)</b>	<b>(1 906 545)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>322 493</b>	<b>322 493</b>	<b>(97 782)</b>

\*Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы, как переплата по НДС и прочим налогам и авансы выданные.

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

## **24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

### ***I. Основные принципы управления рисками***

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

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

### **Кредитный риск**

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

### ***I. Подверженность кредитному риску***

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Денежные средства и их эквиваленты	38 852	47 857
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	935 837	836 474
Активы по договору	828	-
Займы выданные	928 302	789 403
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1 903 819</b>	<b>1 673 734</b>
<b>Максимальный уровень кредитного риска</b>	<b>1 903 819</b>	<b>1 673 734</b>

\* Торговая и прочая дебиторская задолженность не включает в себя такие нефинансовые активы, как переплата по НДС и прочим налогам и авансы выданные.

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору**

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

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

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

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

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

**III. Денежные средства и их эквиваленты**

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

	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2023</b>
<b>BBB(RU)</b>	<b>ACRA</b>	
ООО Эс-Би-Ай Банк		3
<b>BB+(RU)</b>	<b>ACRA</b>	
ПАО АКБ "АВАНГАРД"		15
<b>ESG-II(a)</b>	<b>Эксперт РА</b>	
ПАО «Сбербанк»		28 168
<b>ruAA+</b>	<b>Эксперт РА</b>	
АО "АЛЬФА-БАНК"		10
<b>ruAA-</b>	<b>Эксперт РА</b>	
АО "ТИНЬКОФФ БАНК"		57
<b>ruA</b>	<b>Эксперт РА</b>	
ООО "ЭКСПОБАНК"		966
<b>ruA-</b>	<b>Эксперт РА</b>	
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		87
ПАО АКБ "АБСОЛЮТ БАНК"		9 546
<b>Итого</b>		<b>38 852</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

	<b>Рейтинговое агентство</b>	<b>31 декабря 2022</b>
<b>BBB(RU)</b>	<b>Акра</b>	
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		5 647
ООО ЭС-БИ-АЙ Банк		94
<b>ruBBB</b>	<b>Эксперт РА</b>	
ПАО АКБ "АБСОЛЮТ БАНК"		286
<b>ruA+</b>	<b>Эксперт РА</b>	
АО "Тинькофф банк"		496
<b>ruAA</b>	<b>Эксперт РА</b>	
Bank of China		456
ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		10
<b>ruAAA</b>	<b>Эксперт РА</b>	
ПАО «Сбербанк»		39 110
<b>Банки, не имеющие кредитного рейтинга</b>		
Cramer Bank		1 050
ООО РНКО "Деньги.Мэйл.Ру"		702
<b>Итого</b>		<b>47 851</b>

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 все остатки денежных средств и их эквивалентов не были ни просроченными, ни обесцененными.

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

**Риск ликвидности**

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

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

В приведенной ниже таблицах анализируются производные финансовые обязательства Группы на соответствующий срок погашения на основе оставшегося периода на балансе до даты окончания срока действия договора. Суммы, указанные в таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки на 31 декабря 2023:

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

<b>31 декабря 2023</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>0-12 мес.</b>	<b>от 1 до 2 лет</b>	<b>от 2 до 5 лет</b>
Кредиты и займы	1 101 035	1 101 035	693 350	407 685	-
Обязательства по аренде	251 244	251 244	104 091	130 654	16 499
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	824 943	824 943	824 943	-	-
	<b>2 177 222</b>	<b>2 177 222</b>	<b>1 622 384</b>	<b>538 339</b>	<b>16 499</b>

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

В приведенной ниже таблицах анализируются производные финансовые обязательства Группы на соответствующий срок погашения на основе оставшегося периода на балансе до даты окончания срока действия договора. Суммы, указанные в таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки на 31 декабря 2022:

<b>31 декабря 2022</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Потоки денежных средств по договору</b>	<b>0-12 мес.</b>	<b>от 1 до 2 лет</b>	<b>от 2 до 5 лет</b>
Кредиты и займы	1 072 165	1 072 165	729 030	234 765	108 370
Обязательства по аренде	438 326	438 326	170 564	140 155	127 607
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	396 056	396 056	396 056	-	-
	<b>1 906 547</b>	<b>1 906 547</b>	<b>1 295 650</b>	<b>374 920</b>	<b>235 977</b>

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

**Рыночный риск**

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

**I. Процентный риск**

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

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

*Структура*

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

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные кредиты и займы	407 685	343 135
Долгосрочные обязательства по аренде	147 153	267 762
Краткосрочные кредиты и займы	693 350	729 030
Краткосрочные обязательства по аренде	104 091	170 564
	<b>1 352 279</b>	<b>1 510 491</b>

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

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

**II. Валютный риск**

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

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

	<b>Долл. США</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 002
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(297)
<b>Чистый эффект</b>	<b>705</b>

Финансовые активы и обязательства Группы в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	<b>Евро</b>	<b>Долл. США</b>	<b>Фунт стерлингов</b>
Займы выданные	-	110 681	-
Денежные средства и их эквиваленты	129	748	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	936	10 535	-
Прочие финансовые активы	-	1 967	2 437
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 104)	(6 926)	-
<b>Чистый эффект</b>	<b>(1 039)</b>	<b>117 005</b>	<b>2 437</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	<u>Долл. США</u>
Укрепление валюты (Долл.США +20%)	141
Ослабление валюты (Долл.США -20%)	<u>(141)</u>

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможным изменениям курсов валют за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	<u>31 декабря 2022</u>		
	<u>Евро</u>	<u>Долл. США</u>	<u>Фунт стерлингов</u>
Укрепление валюты (евро +15%, долл. США, фунт стерлингов +20%)	(156)	23 401	487
Ослабление валюты (евро +15%, долл. США, фунт стерлингов +20%)	<u>156</u>	<u>(23 401)</u>	<u>(487)</u>

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023	<u>Оценка справедливой стоимости с использованием</u>			
	<u>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</u>	<u>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</u>	<u>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</u>	<u>Итого</u>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	38 852	-	<b>38 852</b>
Прочие финансовые активы	-	-	30	<b>30</b>
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-	174 963	<b>174 963</b>
Займы выданные	-	-	928 302	<b>928 302</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	935 837	<b>935 837</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Кредиты и займы	-	-	1 101 035	<b>1 101 035</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	233 733	<b>233 733</b>
Обязательства по аренде	-	-	251 244	<b>251 244</b>

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

**24. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	47 857	-	<b>47 857</b>
Финансовые активы	4 404	-	136 814	<b>141 218</b>
Займы выданные	-	-	789 403	<b>789 403</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	834 156	<b>834 156</b>
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
Кредиты и займы	-	-	1 072 165	<b>1 072 165</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	232 289	<b>232 289</b>
Обязательства по аренде	-	-	438 326	<b>438 326</b>

**25. Управление капиталом**

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

Группа не является объектом внешних регуляторных требований в отношении капитала.

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

Ниже представлен расчет скорректированного показателя ЕВITDA и его сверка с прибылью до налогообложения:

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**  
(в тысячах российских рублей)

**25. Управление капиталом (продолжение)**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	77 690	(75 799)
Амортизация основных средств	340 013	404 616
Амортизация нематериальных активов	51 475	38 139
Убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	155 249	-
Чистые финансовые расходы	87 631	161 444
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц	<u>(23 236)</u>	<u>26 904</u>
<b>ЕБИТДА</b>	<b><u>688 822</u></b>	<b><u>555 304</u></b>
Расходы для проекта с ОАО "РЖД"	19 350	61 919
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и прочего имущества	24 409	12 721
Выплаты сотрудникам, связанные с реорганизацией бизнеса	97 557	-
Расходы на разработку НМА, не подлежащие капитализации (отнесенные на расходы)	-	148 262
Разовые юридические консультации	-	1 983
Консультационные услуги по вопросу редомициляции	-	1 114
Тестирование сервиса проверки кандидатов на трудоустройство	-	1 571
<b>Скорректированный показатель ЕБИТДА</b>	<b><u>830 138</u></b>	<b><u>782 874</u></b>

**26. Условные обязательства**

*Страхование*

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

*Судебные разбирательства*

Время от времени в ходе ее текущей деятельности в судебные органы поступают иски в отношении Компаний Группы. По мнению Руководства, судебные разбирательства, в которых участвовали Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года, не приведут к существенным убыткам для Группы.

*Условные налоговые обязательства в Российской Федерации*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

## **26. Условные обязательства (продолжение)**

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Хотя руководство Группы полагает, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Группы, включая созданные резервы, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. Как следствие, такие операции могут быть оспорены налоговыми органами, в результате чего Группе могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

## **27. Операции со связанными сторонами**

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

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

### ***Вознаграждение ключевого управленческого персонала (КУП)***

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оплата труда работников и премии	26 014	40 100
Обязательные взносы в Фонд Социального страхования и Пенсионный Фонд	<u>3 438</u>	<u>5 837</u>
<b>Итого вознаграждение ключевого руководящего персонала</b>	<b><u>29 452</u></b>	<b><u>45 937</u></b>

### ***Прочие операции со связанными сторонами***

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

**МКАО «ВОКСИС»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в тысячах российских рублей)

**27. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
<b>Дебиторская задолженность</b>				
31 декабря 2023	-	5	3 299	3 303
31 декабря 2022	-	1 455	106	1 561
<b>Кредиторская задолженность</b>				
31 декабря 2023	-	-	2 925	2 925
31 декабря 2022	-	-	-	-
<b>Выданные займы и проценты к получению</b>				
31 декабря 2023	-	820 617	5 417	826 034
31 декабря 2022	-	668 786	119 296	788 082
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2023</b>				
	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
Административные расходы	(176 389)	-	-	(176 389)
Процентный доход по займам выданным	-	57 263	13 172	70 435
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022</b>				
	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
Административные расходы	(45 937)	-	-	(45 937)
Процентный доход по займам выданным	-	29 204	4 796	34 000

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

**28. События после отчетной даты**

29 января 2024 года дочерняя компаний Группы ООО "Инфо-Экспресс" была переименована в ООО «Профессиональная коллекторская организация Воксис» (ООО "ПКО Воксис").

11 апреля 2024 года акционерами МКАО «ВОКСИС» было принято решение распределить прибыль МКАО «ВОКСИС» по результатам 2023 финансового года в размере 2 981 224 тыс. рублей следующим образом:

- направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям МКАО «ВОКСИС» сумму в размере 309 200 тыс. рублей.
- 2 672 024 тыс. рублей оставить в распоряжении МКАО «ВОКСИС».

  
\_\_\_\_\_  
Кирьян Илья Александрович  
Генеральный директор