

МКАО «ВОКСИС»

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
И ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024**

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	29
5. Основные средства	33
6. Нематериальные активы	34
7. Объединение бизнеса и Гудвил	35
8. Прочие финансовые активы и инвестиции в ассоциированные компании	37
9. Отложенные налоговые активы и обязательства	39
10. Дебиторская задолженность и активы по договору	40
11. Приобретенные права требования	42
12. Займы выданные	42
13. Денежные средства и их эквиваленты	44
14. Уставный капитал и эмиссионный доход	45
15. Кредиты и займы, обязательства по аренде	45
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
17. Оценочные обязательства	47
18. Дочерние компании	47
19. Выручка	48
20. Себестоимость продаж	48
21. Административные расходы	48
22. Прочие доходы и Прочие расходы	49
23. Чистые финансовые расходы	49
24. Расход по налогу на прибыль	50
25. Управление финансовыми рисками	50
26. Управление капиталом	58
27. Условные обязательства	59
28. Операции со связанными сторонами	59
29. События после отчетной даты	61
30. Расшифровки наименований дочерних компаний	62

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 2024 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита**Какие аудиторские процедуры были проведены в отношении ключевых вопросов аудита***Купленные долговые портфели*

Мы считаем эту область ключевым вопросом аудита с учетом существенности объема долговых портфелей, приобретенных Группой в 2024 году, а также рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности из-за необходимости использования сложных оценочных суждений для выявления признаков обесценения и определения возмещаемой стоимости долговых портфелей на отчетную дату.

Дополнительная информация об отражении выручки представлена в Примечании 3 «Существенные положения учетной политики», Примечании 4 «Существенные учетные суждения, оценки и допущения» и Примечании 11 «Приобретенные права требования» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры применительно к данному ключевому вопросу аудита включали:

- анализ методологии оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по купленным долговым портфелям;
- рассмотрение суждений, использованных руководством Группы при определении вероятности дефолта по купленным долговым портфелям;
- тестирование на выборочной основе соответствия фактических потоков денежных средств по купленным долговым портфелям прогнозируемым потокам денежных средств;
- оценку достаточности раскрытий, сделанных Группой в Примечании 3 «Существенные положения учетной политики», Примечании 4 «Существенные учетные суждения, оценки и допущения», Примечании 11 «Приобретенные права требования» и Примечании 24 «Управление финансовыми рисками» к годовой консолидированной финансовой отчетности в части ключевых допущений, использованных Группой для оценки будущих потоков денежных средств от купленных долговых портфелей.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете МКАО «Воксис» за 2024 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет МКАО «Воксис» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров Группы.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Группы 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 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.

Члены Совета директоров Группы 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь

внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Группа 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 деятельности внутри 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 заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Группы, 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 членам Совета директоров Группы 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Горбунова Марина Алексеевна,
Генеральный директор и Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОПНЗ 21606060148)



Аудиторская организация:
•
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
115093, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Люсиновская, д. 36, стр. 1
ОПНЗ 11606055761

29 апреля 2025 года

МКАО «ВОКСИС»
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	176 398	422 722
Нематериальные активы	6	952 629	500 914
Гудвилл	7	155 269	155 269
Прочие финансовые активы	8	80 785	30
Инвестиции в ассоциированные компании	8	243 370	174 963
Займы выданные	12	10 560	-
Отложенные налоговые активы	9	189 820	126 917
		1 808 831	1 380 815
Оборотные активы			
Запасы		4 379	2 561
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 060 007	961 833
Активы по договору	10	-	828
Переплата по налогу на прибыль		1 205	66 830
Приобретенные права требования	11	744 705	-
Займы выданные	12	719 622	928 302
Денежные средства и их эквиваленты	13	250 349	38 852
		2 780 267	1 999 206
Итого активов		4 589 098	3 380 021
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	14	1	50 001
Эмиссионный доход	14	481 601	505 591
Прочие резервы		(220)	(220)
Нераспределенная прибыль		478 552	544 551
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		959 934	1 099 923
Неконтролируемая доля участия		9 206	(2 678)
Итого собственный капитал		969 140	1 097 245
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	1 649 207	407 685
Долгосрочные обязательства по аренде	15	62 023	147 153
Отложенные налоговые обязательства	9	146 298	105 546
		1 857 528	660 384
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15	830 381	693 350
Краткосрочное обязательство по аренде	15	74 749	104 091
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	743 236	824 943
Оценочные обязательства	17	110 000	-
Налог на прибыль к уплате		4 064	8
		1 762 430	1 622 392
Итого обязательств		3 619 958	2 282 776
Итого капитала и обязательств		4 589 098	3 380 021

Утверждено Руководством «29» апреля 2025 года


Кирия Илья Александрович
Генеральный директор

МКАО «ВОКСИС»
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2024	2023
Выручка	19	5 028 668	4 458 678
Процентные доходы по приобретенным правам требования, рассчитанные по эффективной процентной ставке	11	213 523	-
Себестоимость продаж	20	(3 606 851)	(3 414 840)
Валовая прибыль		1 635 340	1 043 838
Административные расходы	21	(863 301)	(709 010)
Прочие доходы	22	41 269	30 200
Прочие расходы	22	(82 944)	(67 694)
Прибыль от операционной деятельности		730 364	297 334
(Чистый убыток) / чистая прибыль от курсовых разниц		(40)	23 236
Убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	8	(4 843)	(155 249)
Чистые финансовые расходы	23	(145 548)	(87 631)
Прибыль до налогообложения		579 933	77 690
Расход по налогу на прибыль	24	(84 048)	(65 146)
Прибыль за отчетный период		495 885	12 544
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Удержанный налог на дивиденды		-	-
Прочий совокупный убыток за отчетный период за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход / (убыток) за отчетный период		495 885	12 544
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании		484 001	12 554
Чистая прибыль, относящаяся к неконтролируемой доле участия		11 884	-
Общий совокупный доход, относящийся к акционерам материнской компании		484 001	12 554
Общий совокупный доход, относящийся к неконтролируемой доле участия		11 884	-

Утверждено Руководством «29» апреля 2025 года



Кириян Илья Александрович
Генеральный директор

МКАО «ВОКСИС»
ГODOVAYА KОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров материнской организации					Неконтролируемая доля участия	Итого	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого			
Остаток на 31 декабря 2022 года	1	505 591	(220)	535 454	1 040 826	-	1 040 826	
<i>Прибыль за отчетный период</i>	-	-	-	12 544	12 544	-	12 544	12 544
<i>Прочий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Общий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	12 544	12 544	-	12 544	12 544
<i>Отражение уставного капитала Дочерней компании 1, контролируемой акционерами Группы</i>	50 000	-	-	(3 447)	46 553	-	46 553	46 553
<i>Консолидация ООО "ПКО Воксис"</i>	-	-	-	-	-	(2 678)	(2 678)	(2 678)
Остаток на 31 декабря 2023 года	50 001	505 591	(220)	544 551	1 099 923	(2 678)	1 097 245	
<i>Прибыль за отчетный период</i>	-	-	-	484 001	484 001	11 884	495 885	495 885
<i>Прочий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Общий совокупный доход за отчетный период</i>	-	-	-	484 001	484 001	11 884	495 885	495 885
<i>Утрата контроля над Дочерней компанией 1</i>	(50 000)	-	-	-	(50 000)	-	(50 000)	(50 000)
<i>Изменения в доле владения дочерними компаниями, не приводящими к потере контроля</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Продажа неконтролирующей доли в ООО "Воксис"</i>	-	10	-	-	10	-	10	10
<i>Выкуп неконтролирующей доли в ООО "Воксис Лаб"</i>	-	(24 000)	-	-	(24 000)	-	(24 000)	(24 000)
<i>Дивиденды</i>	-	-	-	(550 000)	(550 000)	-	(550 000)	(550 000)
Остаток на 31 декабря 2024 года	1	481 601	(220)	478 552	959 934	9 206	969 140	

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 2 989 819 тыс.руб по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г.: 3 486 567 тыс.руб).

МКАО «ВОКСИС»
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		579 933	77 690
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20, 21	314 778	391 487
Прочие (доходы) / расходы, связанные с внеоборотными активами		(12 689)	9 831
Убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	8	4 843	155 249
Процентные доходы по приобретенным правам требования		(213 523)	-
Чистые финансовые расходы	23	145 548	87 631
Чистая (прибыль) / убыток от курсовых разниц		40	(23 236)
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		818 930	698 452
Уменьшение / (увеличение) в:			
Изменение запасов		(1 869)	6 870
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(85 684)	(14 523)
Изменение приобретенных прав требования		(531 093)	-
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		77 746	40 691
Изменение резервов		(9 514)	(14 031)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		268 516	717 459
Налог на прибыль уплаченный		(44 125)	(42 918)
Проценты уплаченные		(233 118)	(134 921)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(8 727)	539 620
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств		14 143	17 882
Займы выданные за период		(244 938)	(595 000)
Возврат выданных займов		509 589	361 900
Проценты полученные		52 315	52 039
Дивиденды полученные		10	-
Продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		(24 000)	-
Чистые денежные средства, уплаченные при приобретении дочерних компаний		-	(5 652)
Продажа дочерних компаний		(1 129)	99 990
Чистые денежные средства, уплаченные для приобретения ассоциированной компании		(84 000)	(24 000)
Приобретение нематериальных активов и расходы на предоплаченное программное обеспечение		(533 619)	(211 888)
Приобретение основных средств		(31 461)	(74 254)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(343 090)	(378 983)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление денежных средств по полученным займам и кредитам		3 489 675	1 892 020
Погашение полученных займов и кредитов		(2 203 231)	(1 918 543)
Платежи по арендным обязательствам		(89 890)	(141 459)
Дивиденды выплаченные		(628 200)	-
Чистый поток денежных средств, полученных от / (использованных в) финансовой деятельности		563 354	(167 982)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(40)	(1 660)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		211 497	(9 005)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	13	38 852	47 857
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	250 349	38 852

Сопутствующие примечания на страницах с 8 по 62
являются неотъемлемую частью годовой консолидированной финансовой отчетности

Стр. 6 из 62

МКАО «ВОКСИС»
ГОДОВАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Изменение обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2023	Денежные изменения		Неденежные изменения		31 декабря 2024
		Платежи по арендным обязательствам	Погашение / поступление кредитов и займов	Признание новых обязательств / Курсовые разницы	Прекращение признания обязательств	
Обязательства по аренде	251 244	(89 890)	-	21 514	(46 096)	136 772
Кредиты и займы	1 101 035	-	1 281 444	97 109	-	2 479 588
Итого	1 352 279	(89 890)	1 281 444	118 623	(46 096)	2 616 360

	31 декабря 2023	Денежные изменения		Неденежные изменения		31 декабря 2023
		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
Итого	1 510 492	(141 459)	(26 523)	174 513	(164 744)	1 352 279

1. Информация о Группе

Выпуск годовой консолидированной финансовой отчетности МКАО «Воксис» и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был одобрен Руководством 29 апреля 2025 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 было 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 2024 года и 31 декабря 2023 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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%.

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 2024 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 гудвил

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

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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 гудвил. 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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у 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	
			2024	2023
МКАО «Воксис»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
ООО «Воксис»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
АО «Комфортел»	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
Дочерняя компания 1	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
			0% по основной деятельности, 20% по остальным видам	
ООО "Воксис Лаб"	Россия	Налогооблагаемая прибыль		
ООО "ПКО Воксис" (бывш. ООО "Инфо- Экспресс")	Россия	Налогооблагаемая прибыль	20%	20%
			0% по основной деятельности, 20% по остальным видам	
ООО «Воксис кадровые решения»	Россия	Налогооблагаемая прибыль		
			0% по основной деятельности, 20% по остальным видам	

В 2024 году и в 2023 году для Материнской компании 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 обязательства 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.

Гудвил, 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. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

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

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

3) 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 гудвила, 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 (IAS) 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 300 000 рублей;
- 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.

Купленные долговые портфели

Купленные долговые портфели являются кредитно-обесцененными в момент приобретения или возникновения (POCI) активами - активами, которые являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. При первоначальном признании POCI активы не имеют резерв под обесценение. Вместо этого ожидаемые кредитные убытки за весь срок включаются в расчет эффективной процентной ставки.

Ожидаемые кредитные убытки по POCI активам всегда оцениваются в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Однако сумма, признаваемая как резерв под обесценение для таких активов, является не общей суммой ожидаемых кредитных убытков за весь срок, а суммой изменений в величине ожидаемых кредитных убытков за весь срок с момента первоначального признания актива.

Благоприятные изменения в величине ожидаемых кредитных убытков за весь срок признаются как прибыль от обесценения, даже если сумма этих изменений превышает сумму, ранее признанную в составе прибыли или убытка как убыток от обесценения.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил 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 гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила 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.

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.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Компании Группы имеют юридические обязательства по перечислению установленных взносов (программа с установленными взносами) в Социальный Фонд России. Отчисления в Социальный Фонд России относятся на расходы отчетного периода по мере предоставления работниками услуг, дающих им право на пенсионные выплаты. Величина отчислений в Социальный Фонд России 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 капитализируется и отражаются в качестве Затрат по договору и раскрываются в составе нематериальных активов и амортизируется 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.

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 2023 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2024 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

В 2024 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

- ♦ в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;
- ♦ ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;
- ♦ условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. Группа не имела финансовые обязательства, возникающие в результате кредитных соглашений с ковенантами, подлежащими тестированию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

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

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

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не заключала таких сделок в текущем или предыдущих отчетных периодах.

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

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

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
♦ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 г.
♦ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	1 января 2026 г.
♦ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:	
♦ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;	
♦ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;	
♦ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;	
♦ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;	1 января 2026 г.
♦ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;	
♦ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;	
♦ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;	
♦ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;	
♦ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»	
♦ МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 г.
♦ МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»	1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Компанию, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Компания находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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»

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:

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

- 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.

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.

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

Купленные долговые портфели и признание выручки

купленные долговые портфели представляют собой непроемкие финансовые активы без установленных или определенных платежей, не котируемые на активно функционирующем рынке. Данные активы являются РОСІ активами при первоначальном признании, после первоначального признания они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Изменения в допущениях и суждениях руководства оказывают влияние на ожидаемые потоки денежных средств по купленным долговым портфелям, а также чистую приведенную к текущему моменту стоимость будущих потоков денежных средств и амортизированную стоимость купленных долговых портфелей. Группа использует метод эффективной процентной ставки. Ожидаемые кредитные убытки за весь срок включаются в расчет эффективной процентной ставки. Использование метода эффективной процентной ставки требует от Группы производить оценку будущих потоков денежных средств от купленной дебиторской задолженности на каждую дату отчета о финансовом положении. Основные оценки, лежащие в основе признания доходов, зависят от соглашения, распределение по времени потоков денежных средств, общие условия осуществления экономической деятельности и правовое регулирование. При изменении ожиданий в отношении будущих потоков денежных средств от купленной дебиторской задолженности с момента первоначального признания Группа признает прибыль/убыток от обесценения в зависимости от того, были ли эти изменения благоприятными или нет. Изменения в допущениях и суждениях руководства оказывают влияние на признание доходов в отчетном периоде.

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 2024 года
(в тысячах российских рублей)

5. Основные средства

	Право		Транспортные		Капитальные	
	Здания и сооружения	пользования активом	Установки и оборудование	средства	Прочее	вложения
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 31 декабря 2022 года	204 145	1 082 632	705 134	162	176 735	4 322
Поступления	2 660	119 120	-	-	-	63 941
Выбытия	(19 991)	(17 063)	(142 090)	-	(8 935)	(1 672)
Ввод в эксплуатацию	6 684	(124 050)	62 048	-	7 497	(66 591)
Остаток на 31 декабря 2023 года	193 498	1 060 639	625 092	162	175 297	-
Поступления	424	21 514	-	-	-	48 799
Выбытия	(46 452)	(545 902)	(54 103)	(30)	(32 522)	-
Ввод в эксплуатацию	-	28 412	16 854	-	3 533	(48 799)
Остаток на 31 декабря 2024 года	147 470	564 663	587 843	132	146 308	-

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 31 декабря 2022 года	(98 958)	(707 232)	(512 175)	(21)	(100 384)	-
Амортизация за отчетный период	(39 125)	(124 823)	(135 988)	(52)	(40 025)	-
Выбытия	7 353	-	114 498	-	4 966	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(130 730)	(832 055)	(533 665)	(73)	(135 443)	-
Амортизация за отчетный период	(33 173)	(85 267)	(86 274)	(33)	(28 680)	-
Выбытия	43 787	465 503	53 772	(26)	32 339	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	(120 116)	(451 819)	(566 167)	(132)	(131 784)	-

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2023 года	62 768	228 584	91 427	89	39 854	-
На 31 декабря 2024 года	27 354	112 844	21 676	-	14 524	-

Амортизационные отчисления в размере 233 427 тыс.руб (2023 год – 340 014 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19), 0 тыс.руб (2023 год – 0 тыс.руб) – в составе Административных расходов (Примечание 20).

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие	Капитальные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2022	162 154	1 275	3 165	-	166 594
Поступления	-	-	-	273 814	273 814
Выбытия	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	36 849	-	-	(36 849)	-
Остаток на 31 декабря 2022	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)	-
Остаток на 31 декабря 2023	564 668	636	1 043	82 733	649 080
Поступления	2 468	-	-	531 151	533 619
Выбытия	(41 189)	-	-	-	(41 189)
Ввод в эксплуатацию	493 750	-	100	(493 850)	-
Остаток на 31 декабря 2024	1 019 697	636	1 143	120 034	1 141 510
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2022	(58 894)	(318)	(2 557)	-	(61 769)
Амортизация за отчетный период	(37 462)	(69)	(608)	-	(38 139)
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022	(96 356)	(387)	(3 165)	-	(99 908)
Амортизация за отчетный период	(51 141)	(40)	(294)	-	(51 475)
Выбытия	191	427	2 600	-	3 218
Остаток на 31 декабря 2023	(147 306)	-	(859)	-	(148 165)
Амортизация за отчетный период	(81 225)	-	(126)	-	(81 351)
Выбытия	40 635	-	-	-	40 635
Остаток на 31 декабря 2024	(187 896)	-	(985)	-	(188 881)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023	417 362	636	184	82 733	500 915
На 31 декабря 2024	831 801	636	158	120 034	952 629

Амортизационные отчисления в размере 56 181 тыс.руб (2023 год – 43 138 тыс.руб.) были отражены в составе Административных расходов (Примечание 20), амортизационные отчисления в размере 25 170 тыс.руб (2023 год – 8 336 тыс.руб) были отражены в составе Себестоимости продаж (Примечание 19)

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

7. Объединение бизнеса и Гудвил

Приобретение и создание дочерних компаний

ООО «Воксис Лаб»

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

15 ноября 2024 года ООО «Воксис» выкупило долю 1% за 24 000 тыс. рублей.

Эффективная доля Группы в ООО «Воксис Лаб» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 100% (31 декабря 2023: 99%).

Доля неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2023 года составляла 1%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, деятельность ООО «Воксис Лаб» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 258 289 тыс. руб. (2023 год: 34 039 тыс. руб.) и увеличению выручки на 1 029 393 тыс. руб. (2023 год: 571 208 тыс. руб.).

АО «Комфортел»

Эффективная доля Группы в АО «Комфортел» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 100% (31 декабря 2023: 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 2024 года и 31 декабря 2023 года доля неконтролирующих акционеров в АО «Комфортел» составляет 0%.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, деятельность АО «Комфортел» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 12 046 тыс. руб. (2023 год: 17 040 тыс. руб.) и увеличению выручки на 795 492 тыс. руб. (2023 год: 853 830 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года Группой был проведен тест на обесценение гудвила при приобретении АО «Комфортел». Возмещаемая стоимость активов компании была определена на основе расчетов ценности использования, охватывающих подробный прогноз на 6 лет с последующей экстраполяцией ожидаемых денежных потоков на 4 года на основе долгосрочного темпа роста в 4% (31.12.2023: 4%) согласно официальному прогнозу для российской экономики Министерства экономического развития. Приведенная стоимость ожидаемых потоков денежных средств определена путем применения ставки дисконтирования, равной средневзвешенной стоимости капитала в 21.7% (31.12.2023: 18.1%) годовых до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для компании и рассчитывается как средневзвешенная стоимость (сумма затрат) на привлечение собственного капитала и заемного капитала. Структура собственного и заемного капитала оценивалась на основе доступной статистики сектора информационных услуг на развивающихся рынках. Стоимость капитала рассчитывалась по модели оценки финансовых активов «Capital Asset Pricing Model» (CAPM).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обесценение гудвила не выявлено.

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.

7. Объединение бизнеса и Гудвилл (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, деятельность Дочерней компании 1 привела к увеличению чистой прибыли Группы на 0 тыс. руб. (2023 год: 13 389 тыс. руб.) и увеличению выручки на 0 тыс. руб. (2023 год: 309 572 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 2024 года составляет 0% (31 декабря 2023: 99,99%).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, деятельность Дочерней компании 2 не оказала влияния на чистую прибыль и выручку Группы.

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»).

16 июля 2024 года МКАО «Воксис» приобрела долю в размере 51,00% в ООО «ПКО Воксис».

Эффективная доля Группы в ООО "ПКО Воксис" по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 51,00% (31 декабря 2023: 100,00%).

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, деятельность ООО "ПКО Воксис" привела к увеличению чистой прибыли Группы на 2 850 тыс. руб. (2023 год: 0 тыс. руб.) и увеличению выручки на 213 523 тыс. руб. (2023 год: 0 тыс. руб.).

ООО «Воксис кадровые решения»

25 июня 2024 года МКАО «Воксис» учредило ООО «Воксис кадровые решения».

Эффективная доля Группы в ООО «Воксис кадровые решения» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 51,00% (31 декабря 2023: 0).

Доля неконтролирующих акционеров на 31 декабря 2024 года составляет 49%. Группа избрала способ расчета доли неконтролирующих акционеров как пропорциональную долю в признанных чистых активах.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, деятельность ООО «Воксис кадровые решения» привела к увеличению чистой прибыли Группы на 5 200 тыс. руб. (2023 год: 0 тыс. руб.) и увеличению выручки на 129 110 тыс. руб. (2023 год: 0 тыс. руб.).

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

8. Прочие финансовые активы и инвестиции в ассоциированные компании

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Инвестиции в конвертируемые займы	80 785	-
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	(4 404)	(4 404)
Итого прочие финансовые активы	80 785	30

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 2024 года и 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. В связи с отсутствием доли Группы в Дочерней компании 2 на 31 декабря 2024 года доля в ООО «Технотел» отсутствует.

Инвестиции в ассоциированные компании

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
ООО «Уралинновация»	239 330	171 120
ООО «Новые финансовые технологии»	164 132	159 092
Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные компании	(160 092)	(155 249)
Итого инвестиции в ассоциированные компании	243 370	174 963

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 2024 года доля Группы в уставном капитале ООО «Уралинновация» составила 36,86% (на 31 декабря 2023 года: 36,86%).

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года данная инвестиция предоставляет Группе существенное влияние на ООО «Уралинновация». Прибыль, в результате отражения инвестиции по методу долевого участия, в 2024 году составила 68 210 тыс. руб. (2023 год: 10 601 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Внеоборотные активы	423 759	255 893
Оборотные активы	141 426	26 864
Собственный капитал	(455 170)	(264 750)
Краткосрочные обязательства	(110 015)	(18 007)
	2024	2023
Выручка	457 659	428 479
Расходы по обычной деятельности	(256 086)	(381 048)
Прочие доходы	7 441	9 706
Прочие расходы	(23 962)	(28 377)
Чистая прибыль	185 052	28 760
Доля Группы в чистой прибыли от ассоциированной компании	68 210	10 601
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании в течение отчетного периода	-	-

01 июля 2023 года Группой была приобретена доля в ООО «Новые финансовые технологии» в размере 42% за 159 091 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года данная инвестиция предоставляет Группе существенное влияние на ООО «Новые финансовые технологии». Убыток, в результате отражения данной инвестиции по методу долевого участия, в 2024 году составил 3 994 тыс. руб. (2023 год: 1 341 тыс. руб.).

Ниже приведена информация об остатках, а также доходах и расходах ООО «Новые финансовые технологии»:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Внеоборотные активы	62 561	40 377
Оборотные активы	59 162	57 286
Собственный капитал	(11 443)	(9 151)
Краткосрочные обязательства	(26 784)	(17 500)
	2024	01 июля 2023 – 31 декабря 2023
Выручка	38 679	10 540
Расходы по обычной деятельности	(54 409)	(13 631)
Прочие доходы	41 770	7 874
Прочие расходы	(41 690)	(8 758)
Налог на прибыль	6 140	783
Чистый убыток	(9 510)	(3 192)
Доля Группы в чистом убытке от ассоциированной компании	(3 994)	(1 341)
Дивиденды, полученные от ассоциированной компании в течение отчетного периода	-	-

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

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

По итогам 2024 года и 2023 года ООО «Новые финансовые технологии» получила убыток. По состоянию на 31 декабря 2024 года был создан резерв под обесценение данной инвестиции в размере 160 092 тыс. руб. (2023: 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 25% за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 20%).

Налоговые последствия изменения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлены ниже:

	31 декабря 2023 года	Относится к выбывшим дочерним компаниям	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2024 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 046	1 402	26 720	29 168
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 165	-	(808)	2 357
Основные средства	3 750	(507)	5 480	8 723
Прочие внеоборотные активы	9 434	(789)	882	9 527
Прочие оборотные активы	781	(51)	12 762	13 492
Запасы	418	-	104	522
Обязательства по уплате арендных платежей	6 625	(1 834)	(4 791)	-
Нематериальные активы	4	-	101	105
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	3 956	3 956
Убытки прошлых лет	-	-	48 583	48 583
Кредиты и займы, обязательства по уплате арендных платежей (долгосрочные и краткосрочные)	81 846	-	(33 300)	48 546
Оценочные обязательства	19 848	-	4 993	24 841
Общая сумма отложенного налогового актива	126 917	(1 779)	64 682	189 820
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
Основные средства	(60 835)	3 555	28 314	(28 966)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(28 535)	-	26 051	(2 484)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 967)	-	(904)	(3 871)
Запасы	(30)	-	30	-
Приобретенные права требования	-	-	(57 493)	(57 493)
Прочие внеоборотные активы	-	-	(16)	(16)
Прочие оборотные активы	(11)	-	11	-
Курсовые разницы	(46)	-	32	(14)
Обязательства по уплате арендных платежей	(1 036)	(1 717)	2 753	-
Долгосрочные инвестиции	-	-	(20 196)	(20 196)
Оценочные обязательства	(484)	-	469	(15)
Кредиты и займы, обязательства по уплате арендных платежей (долгосрочные и краткосрочные)	(4 427)	-	(1 416)	(5 843)
Нематериальные активы	(7 175)	-	(20 225)	(27 400)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(105 546)	1 838	(42 590)	(146 298)

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

9. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль / убыток	31 декабря 2023 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
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
Общая сумма отложенного налогового актива	215 511	(88 594)	126 917
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
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)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(195 716)	90 170	(105 546)

10. Дебиторская задолженность и активы по договору

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	775 416	703 239
Прочая дебиторская задолженность	109 886	232 598
Расчеты с учредителями	78 200	-
НДС и прочие налоги	39 867	10 694
Авансы выданные	57 177	22 882
Дебиторская задолженность сотрудников	57	-
	1 060 603	969 413
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(596)	(7 580)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 060 007	961 833
Активы по договору	-	828
Итого дебиторская задолженность и активы по договору	1 060 007	962 661

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

10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

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 2024 года:

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	750 076	0%	-
Просроченная на 0-30 дней	19 828	0%	-
Просроченная на 31-120 дней	5 391	0%	-
Просроченная на 121-365 дней	27	(8%)	(2)
Просроченная более чем на 1 год	94	(100%)	(94)
	775 416		(96)

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

	Непогашенный остаток	Ставка ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемый кредитный убыток
Непросроченная	541 679	0%	-
Просроченная на 0-30 дней	157 622	(1,74%)	(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)
	704 067		(7 540)

В таблице ниже представлено влияние обесценения на остатки дебиторской задолженности, которые не являются финансовыми активами на 31 декабря 2024 года:

	Непогашенный остаток	Балансовая стоимость	Обесценение
Авансы выданные	22 882	22 882	(500)
НДС и прочие налоги	10 694	10 694	-
	33 576	33 576	(500)

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

10. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

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

Изменения резерва под ОКУ от дебиторской задолженности:

	2024	2023
Остаток на начало периода	(7 580)	(8 177)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(2)	(6 595)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	590	2 899
Суммы, списанные в уменьшение дебиторской задолженности	6 396	4 293
Остаток на 31 декабря	(596)	(7 580)

11. Приобретенные права требования

	31 декабря 2024
На начало периода	-
Права требования, приобретенные за период	622 508
Взыскание за период	(91 326)
Процентные доходы, дисконтированные по эффективной процентной ставке	213 523
На конец периода	744 705

12. Займы выданные

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Необеспеченные займы, выданные связанным сторонам	621 626	820 617
Необеспеченные займы, выданные третьим сторонам	108 556	107 685
Итого займы выданные	730 182	928 302

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все необеспеченные займы связанным сторонам были текущими и необесцененными.

По состоянию на 31 декабря 2024 года необеспеченные займы связанным сторонам, были выданы на следующих условиях:

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

12. Займы выданные (продолжение)

Заемщик	Срок погашения	% ставка	Валюта	31 декабря 2024
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	7%	Руб.	117 631
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	9%	Руб.	90 923
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	10%	Руб.	74 005
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	9%	Руб.	29 392
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	10%	Руб.	16 260
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	9%	Руб.	5 914
Зайцев Павел Александрович	31.12.2025	22%	Руб.	15 829
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2025	7%	Руб.	117 452
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2025	10%	Руб.	74 005
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2025	9%	Руб.	29 392
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2025	22%	Руб.	28 428
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2025	10%	Руб.	16 260
Мосунов Алексей Александрович	31.12.2025	9%	Руб.	5 914
Уралинновация ООО	31.12.2025	15%	Руб.	221
Итого необеспеченные займы, выданные связанным сторонам				621 626

В течение первого квартала 2025 года займы, выданные Зайцев Павел Александрович и Мосунов Алексей Александрович, были погашены денежными средствами на 62 760 тысяч рублей.

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

Заемщик	Срок погашения	% ставка	Валюта	31 декабря 2023
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%	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
Итого необеспеченные займы, выданные связанным сторонам				820 617

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

12. Займы выданные (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года необеспеченные займы, выданные третьим сторонам, на следующих условиях:

Заемщик	Срок погашения	% ставка	Валюта	31 декабря 2024
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.03.2025	26%	Руб.	20 421
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.03.2025	26%	Руб.	15 317
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.03.2025	26%	Руб.	15 317
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.03.2025	26%	Руб.	15 317
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.03.2025	26%	Руб.	15 317
"Цифровые платформы" ООО	31.12.2025	15%	Руб.	10 339
ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС ООО	31.03.2025	26%	Руб.	10 211
НОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	31.12.2025	8%	Руб.	6 317
Итого необеспеченные займы, выданные третьим сторонам				108 556

В течение первого квартала 2025 года займы, выданные ООО ГЛОБАЛ ФАКТОРИНГ НЕТВОРК РУС, полностью погашены денежными средствами.

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

Заемщик	Срок погашения	% ставка	Валюта	31 декабря 2023
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
Итого необеспеченные займы, выданные третьим сторонам				107 685

13. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Остатки на банковских счетах	235 579	38 852
Депозиты до востребования	14 770	-
Денежные средства в кассе	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	250 349	38 852

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

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

14. Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года уставный капитал МКАО «Воксис» состоял из 1 614 акций номинальной стоимостью 0,902023 рублей каждая.

Акционерами МКАО «Воксис» являются следующие лица:

	31 декабря 2024		31 декабря 2023	
	Количество акций	% владения	Количество акций	% владения
Мосунов А.А.	807	50,0%	807	50,0%
Зайцев П.А.	807	50,0%	807	50,0%
Всего	1 614	100,0%	1 614	100,0%

В таблице ниже представлено движение уставного капитала и эмиссионного дохода Группы за 2024 и 2023 годы:

	Уставный капитал	Эмиссионный доход
Остаток на 31 декабря 2022 года	1	505 591
Отражение уставного капитала Дочерней компании 1, контролируемой акционерами Группы	50 000	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	50 001	505 591
Отражение уставного капитала Дочерней компании 1, контролируемой акционерами Группы	(50 000)	-
Продажа неконтролирующей доли в ООО "Воксис"	-	10
Выкуп неконтролирующей доли в ООО "Воксис Лаб"	-	(24 000)
Остаток на 31 декабря 2024 года	1	481 601

15. 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.

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	1 649 207	407 685
Долгосрочные обязательства по аренде	62 023	147 153
	1 711 230	554 838
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по аренде	74 749	104 091
Краткосрочные кредиты и займы	830 381	693 350
	905 130	797 441
Итого кредиты и займы	2 616 360	1 352 279

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2024 года были следующими:

	Год погашения	31 декабря 2024
Займ*	2025	498 680
Корпоративные облигации	2028	100 000
Обеспеченный банковский кредит	2025	316 579
Обеспеченный банковский кредит	2026	655 986
Обеспеченный банковский кредит	2027	343 771
Обеспеченный банковский кредит	2028	549 450
Задолженность по процентам по банковским кредитам		15 122
Итого процентные обязательства		2 479 588

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

15. Кредиты и займы, обязательства по аренде (продолжение)

*) В апреле 2025 года было заключено Соглашение о намерениях о заключении договора уступки права требования, согласно которому вся сумма прав требований в отношении задолженности Группы по данному займу будет переуступлена от внешнего займодавца в пользу компании из периметра Группы, и дальнейшее истребование долга будет происходить в рамках внутригрупповых операций. См. Примечание 29 «События после отчетной даты».

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

	Год погашения	31 декабря 2023
Займ	2024	432 919
Обеспеченный банковский кредит	2024	249 926
Обеспеченный банковский кредит	2025	231 695
Обеспеченный банковский кредит	2025	175 990
Задолженность по процентам по банковским кредитам		10 505
Итого кредиты и займы		1 101 035

В 2024 и 2023 годах процентные ставки, по которым Группа привлекала внешнее финансирование, в целом соответствовали рыночным на соответствующие даты.

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 2024 года, варьируется в диапазоне от 8,98% до 17,01% (2023: от 8,98% до 14,35%).

Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Задолженность по налогам и сборам	347 571	426 543
Краткосрочная кредиторская задолженность	253 275	103 133
Задолженность перед персоналом Группы	139 104	162 767
Прочая кредиторская задолженность	3 040	130 600
Авансы полученные	246	1 900
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	743 236	824 943

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Группы представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Оценочное обязательство по годовым премиям	110 000	-
Итого оценочные обязательства	110 000	-

Ниже приведено движение оценочного обязательства по годовым премиям за 2024 года и 2023 годы:

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Остаток на 1 января	-	6 884
Создание оценочного обязательства по годовым премиям	110 000	-
Использование оценочного обязательства по годовым премиям	-	(6 884)
Остаток на конец периода	110 000	-

18. Дочерние компании

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

Дочерняя компания	Адрес регистрации	Эффективная доля группы на	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
ООО «Воксис»	Россия, г.Екатеринбург, ул.Розы Люксембург, д.19, 4 этаж.	100%	100%
АО «Комфортел»	Россия, г.Екатеринбург, ул.Розы Люксембург, стр.19, этаж/офис 5/12	100%	100%
Дочерняя компания 1	Россия, Калининградская обл., г.о.Ладушкинский, г.Ладушкин, ул.Победы, д.21, помещ.4	0%	100%
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	0%	100%
ООО «Воксис кадровые решения»	Россия, Калининградская область, М.О. Нестеровский, г. Нестеров, ул. Черняховского, д. 15	51%	-
ООО «ПКО Воксис»	Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Рокоссовского, д. 62, этаж 4, помещ. 19,20	51%	51%

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

Основным видом деятельности дочерних компаний является аутсорсинг услуг контакт-центра. Основным видом деятельности ООО «ПКО Воксис» является Деятельность агентств по сбору платежей и бюро кредитной информации.

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

19. Выручка

Выручка за 2024 год и 2023 год представлена следующим образом:

	2024	2023
Услуги по оказанию справочного обслуживания	2 640 018	2 585 382
Рекламные услуги и (теле) маркетинг	2 028 570	1 830 185
Прочая выручка	360 080	43 111
Итого выручка	5 028 668	4 458 678

Группа получала выручку от следующих существенных групп клиентов:

	2024	2023
Банки	1 667 891	1 426 884
Производство и торговля	1 363 322	1 491 606
Услуги	990 878	662 887
Транспортные компании	432 552	367 266
Провайдеры связи	208 385	170 724
Страховые компании	166 835	123 945
Государственные компании	59 215	145 735
Прочие	139 590	69 631
Итого выручка	5 028 668	4 458 678

20. Себестоимость продаж

	2024	2023
Расходы на вознаграждение работникам	1 919 381	2 264 005
Расходы по услугам соисполнительства	1 102 022	534 036
Амортизация	258 597	348 350
Расходы на услуги связи	114 510	46 976
Расходы на обслуживание оборудования и программного обеспечение	42 693	22 844
Расходы на аренду	41 786	24 641
Расходы на коммунальные услуги	23 232	26 406
Материальные расходы	8 021	15 146
Транспортные расходы	7 979	21 472
Расходы по уплате налогов	10	359
Прочие расходы	88 620	110 605
Итого себестоимость продаж	3 606 851	3 414 840

21. Административные расходы

Административные расходы состоят из следующих статей:

	2024	2023
Расходы на вознаграждение работникам	587 733	403 335
Расходы на услуги связи	61 842	115 638
Амортизация	56 181	43 138
Расходы на программное обеспечение	51 796	64 046
Расходы на консультационные услуги	47 149	46 196
Расходы на рекламу	9 395	7 135
Командировочные расходы	6 991	4 812
Транспортные расходы	6 784	682
Расходы на содержание и ремонт	5 723	2 745
Материальные расходы	4 046	1 777
Расходы по уплате налогов	1 024	1 424
Прочие расходы	24 637	18 082
Итого административные расходы	863 301	709 010

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

22. Прочие доходы и Прочие расходы

	2024	2023
Списание кредиторской задолженности по налогу на прибыль	21 362	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	10 958	1 408
Доходы, связанные с модификацией договоров аренды	2 284	20 771
Штрафы	1 791	1 045
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	590	2 899
Прочие доходы	4 284	4 077
Итого прочие доходы	41 269	30 200
Штрафы	(61 145)	(20 621)
Списание дебиторской задолженности	(13 660)	(3 460)
Расходы по уплате налогов	(1 889)	(6 595)
Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности	(2)	(2 272)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и прочего имущества	-	(27 724)
Прочие расходы	(6 248)	(7 022)
Итого прочие расходы	(82 944)	(67 694)

23. Чистые финансовые расходы

	2024	2023
Процентный доход по займам выданным	111 492	87 009
Доля в прибыли от ассоциированной компании	68 210	10 601
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на расчетных счетах	16 140	6 723
Итого финансовые доходы	195 842	104 333
Процентный расход по кредитам и займам	(269 145)	(144 932)
Банковские услуги	(32 735)	(5 040)
Процентный расход по договорам аренды	(14 748)	(32 542)
Выбытие дочерних компаний	(10 000)	-
Расходы, связанные с выпуском облигаций	(5 111)	-
Расходы по банковской гарантии	(2 690)	(2 505)
Убыток от изменения справедливой стоимости финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(4 404)
Комиссия по договору факторинга	-	(1 200)
Доля в убытке от ассоциированной компании	(3 994)	(1 341)
Прочие расходы	(2 966)	-
Итого финансовые расходы	(341 389)	(191 964)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за год	(145 547)	(87 631)

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

24. 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.

	2024	2023
Расход по текущему налогу на прибыль	(106 138)	(58 798)
Изменение по отложенному налогу, связанный с образованием и восстановлением временных разниц	22 090	(6 348)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(84 048)	(65 146)

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 год и 2023 год:

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	579 935	77 690
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%	(115 987)	(15 538)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	23 235	(49 608)
Пересчет отложенных налогов по ставке 25%	8 704	-
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(84 048)	(65 146)

25. 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 2024	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	885 263	885 263	928 297
Активы по договору	-	-	828
Займы выданные	730 182	730 182	928 302
Прочие финансовые активы	80 785	80 785	3 873
Приобретенные права требования	744 705	744 705	-
Инвестиции в ассоциированные компании	243 370	243 370	171 120
Денежные средства и их эквиваленты	250 349	250 349	38 852
Итого финансовые активы	2 934 654	2 934 654	2 071 272
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	(2 479 588)	(2 479 588)	(1 101 035)
Обязательства по аренде	(136 772)	(136 772)	(251 244)
Торговая и прочая кредиторская задолженность**	(395 419)	(395 419)	(396 500)
Итого финансовые обязательства	(3 011 779)	(3 011 779)	(1 748 779)
Чистая позиция	(77 125)	(77 125)	322 493

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

Учитывая, что большая часть финансовых обязательств является долгосрочной, а финансовые активы Группы в основном краткосрочные, наличие чистой отрицательной финансовой позиции по состоянию на 31 декабря 2024 года не ведет к возникновению каких либо существенных проблем с ликвидностью для Группы в обозримой перспективе.

Кроме того, в апреле 2025 года было заключено Соглашение о намерениях о заключении договора уступки права требования, согласно которому вся сумма прав требований в отношении задолженности Группы по одному из привлеченных займов, составлявшая на 31 декабря 2024 года 498 680 тыс.руб., будет переуступлена от внешнего займодавца в пользу компании из периметра Группы. Ожидается, что после завершения процедуры переуступки прав требования, чистая позиция Группы станет положительной. Подробнее см. Примечание 15 «Кредиты и займы, обязательства по аренде» и Примечание 29 «События после отчетной даты».

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.

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

I. Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства и их эквиваленты	250 349	38 852
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	885 359	935 837
Активы по договору	-	828
Займы выданные	730 182	928 302
Итого финансовых активов	1 865 890	1 903 819
Максимальный уровень кредитного риска	1 865 890	1 903 819

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

II. Торговая и прочая дебиторская задолженность и активы по договору

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

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным расположением, типу 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.

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

III. Приобретенные права требования

Одним из видов деятельности Группы является приобретение просроченных долгов с целью дальнейшего их взыскания у должников. Купленные долговые портфели представляют собой задолженность по кредитам физических лиц и задолженность юридических лиц, которые были обесценены и просрочены на срок более 1 года на дату приобретения. В случае приобретения долговых портфелей, в отличие от традиционных коллекторских услуг, когда Группа работает в качестве агента по взысканию долгов за определенную комиссию и вознаграждение, Группа полностью берет на себя все риски, связанные с данными портфелями.

Долговые портфели приобретаются по цене значительно ниже номинальной. При принятии решения о покупке долгового портфеля Группа делает прогноз будущих денежных потоков. Денежный поток включает в себя сумму основного долга по кредиту, проценты, штрафы и пени, которые поступят от должников, с учетом вероятности их взыскания. Также при принятии решения Группа тщательно анализирует приобретаемый портфель долгов для того, чтобы минимизировать кредитный риск, связанный с данным портфелем. Купленные долговые портфели состоят из большого количества должников с малыми суммами задолженности, что также помогает снижать кредитный риск по портфелю в целом.

IV. Денежные средства и их эквиваленты

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

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024
BBB+(RU)	ACRA	
ООО Эс-Би-Ай Банк		43
ESG-II(a)	Эксперт РА	
ПАО «Сбербанк»		174 212
ruAA+	Эксперт РА	
АО "АЛЬФА-БАНК"		330
ruAA-	Эксперт РА	
АО "ТБанк"		92
ruA	Эксперт РА	
АО "ОТП БАНК"		30
ruA-	Эксперт РА	
ПАО "БАНК УРАЛСИБ"		35
ПАО АКБ "АБСОЛЮТ БАНК"		75 607
Итого		250 349

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

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 непроизводные 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 2024:

31 декабря 2024	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Кредиты и займы	2 479 588	3 877 110	1 425 853	1 641 939	809 318
Обязательства по аренде	136 772	145 768	80 505	61 267	3 996
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	743 234	743 234	743 234	-	-
	3 359 594	4 766 112	2 249 592	1 703 206	813 314

* 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 непроизводные 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 2024 года
(в тысячах российских рублей)

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Кредиты и займы	1 101 035	1 329 295	871 476	457 819	-
Обязательства по аренде	251 244	281 813	122 093	143 221	16 499
Торговая и прочая кредиторская задолженность*	824 943	824 943	824 943	-	-
	2 177 222	2 436 052	1 818 512	601 041	16 499

* 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.

Структура

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства		
в том числе:		
Долгосрочные кредиты и займы	1 649 207	407 685
Долгосрочные обязательства по аренде	62 023	147 153
Краткосрочные кредиты и займы	830 381	693 350
Краткосрочные обязательства по аренде	74 749	104 091
	2 616 360	1 352 279

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

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

II. Валютный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2024 все финансовые активы и обязательства Группы были деноминированы в рублях, соответственно Группа не была подвержена валютному риску на эту отчетную дату.

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

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

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%)	(141)

Классификация финансовых инструментов

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

	<u>Категория*</u>	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Финансовые активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	885 263	928 297
Активы по договору	I	-	828
Займы выданные	I	730 182	928 302
Прочие финансовые активы	I	80 785	3 873
Приобретенные права требования	III	744 705	-
Инвестиции в ассоциированные компании	I	243 370	171 120
Денежные средства и их эквиваленты	I	250 349	38 852
Итого финансовые активы		2 934 654	2 071 272
Финансовые обязательства			
Кредиты и займы полученные	II	(2 479 588)	(1 101 035)
Обязательства по аренде	II	(136 772)	(251 244)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	(395 419)	(396 500)
Итого финансовые обязательства		(3 011 779)	(1 748 779)

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

- I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- III – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Группа 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 2024	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	250 349	-	250 349
Финансовые активы	-	-	243 370	243 370
Приобретенные права требования	-	744 705	-	744 705
Займы выданные	-	-	730 182	730 182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	885 302	885 302
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	2 479 588	2 479 588
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	256 315	256 315

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

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

26. 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 (EBITDA). Поскольку EBITDA не является стандартным показателем деятельности по МСФО, принятое в Группе определение показателя EBITDA может отличаться от определения, используемого в других компаниях.

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

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	579 933	77 690
Амортизация основных средств	233 427	340 013
Амортизация нематериальных активов	81 351	51 475
Убытки от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	4 843	155 249
Чистые финансовые расходы	145 548	87 631
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц	40	(23 236)
EBITDA	1 045 142	688 822
Расходы для проекта с ОАО "РЖД"	-	19 350
(Доходы) / Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и прочего имущества	(51)	24 409
Выплаты сотрудникам, связанные с реорганизацией бизнеса	18 424	97 557
Расходы, связанные с закрытием площадок в связи с реорганизацией бизнеса	13 930	-
Прочие неоперационные расходы	10 572	-
Скорректированный показатель EBITDA	1 088 016	830 138

Ниже в таблице отражено распределение скорректированного показателя EBITDA за 2024 год по сегментам Группы:

	Колл-центры	Цифровые услуги	Кадровые решения	Коллекторская компания	Головная компания	Итого
Выручка и процентные доходы по приобретенным правам требования	4 659 921	367 582	1 165	213 523	-	5 242 191
Себестоимость	(3 147 761)	(100 095)	(3 283)	(63 022)	(5 967)	(3 320 128)
Административные расходы	(538 445)	(137 729)	(16 737)	(102 468)	-	(795 379)
Прочие доходы	37 949	-	-	3 417	10	41 376
Прочие расходы	(75 803)	(1 350)	-	(2 933)	42	(80 044)
Скорректированный показатель EBITDA	935 861	128 408	(18 855)	48 517	(5 915)	1 088 016

27. 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 2024 и 31 декабря 2023 года, не приведут к существенным убыткам для Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

Хотя руководство Группы полагает, что прилагаемая 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.

28. 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.

МКАО «ВОКСИС»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (КУП)

Краткосрочное вознаграждение (оклад, премия, оплата ежегодного отпуска, налоги и взносы на фонд оплаты труда), начисленное ключевому управленческому персоналу Группы, отраженное в составе расходов на оплату труда работников (Примечание 20), составляло:

	2024	2023
Оплата труда работников и премии	61 763	26 014
Обязательные взносы в Социальный Фонд России	2 059	3 438
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала	63 822	29 452

Прочие операции со связанными сторонами

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

	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
Дебиторская задолженность				
31 декабря 2024	-	10	2	12
31 декабря 2023	-	5	3 299	3 304
Кредиторская задолженность				
31 декабря 2024	355	301 000	103 104	404 459
31 декабря 2023	-	-	2 925	2 925
Выданные займы и проценты к получению				
31 декабря 2024	-	621 405	97 146	718 550
31 декабря 2023	-	820 617	5 417	826 034
Вложения в уставный капитал				
31 декабря 2024	-	-	507 836	507 836
31 декабря 2023	-	-	484 944	484 944
Резервы под обесценение вложений в уставный капитал				
31 декабря 2024	-	-	(160 092)	(160 092)
31 декабря 2023	-	-	(155 249)	(155 249)

За год, закончившийся 31 декабря 2024

	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
Себестоимость	-	-	56 161	56 161
Административные расходы (не включая расходы на оплату труда)	(4 258)	-	-	(4 258)
Процентный доход по займам выданным	-	76 585	10 856	87 441
Выручка	-	-	5	5
Дивиденды	-	(550 000)	-	(550 000)

За год, закончившийся 31 декабря 2023

	КУП	Конечные бенефициары	Прочие	Итого по связанным сторонам
Процентный доход по займам выданным	-	29 204	4 796	34 000

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами 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.

29. События после отчетной даты

20 января 2025 года акционерами МКАО «ВОКСИС» было принято решение направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям МКАО «ВОКСИС» часть нераспределенной прибыли, сформированной по состоянию на 30.09.2024 г., в размере 620 000 тыс. руб.

31 января 2025 года МКАО «ВОКСИС» стала учредителем новой ассоциированной компании АО «ИнвойсКафе», доля Группы в ее уставном капитале составила 42%, номинальная стоимость доли – 8,4 тыс. руб. В марте 2025 года вложения в уставный капитал ООО «Новые финансовые технологии», ранее принадлежавшие Группе (Примечание 8), были переданы АО «ИнвойсКафе», и на дату подписания настоящей отчетности АО «ИнвойсКафе» принадлежат 100% уставного капитала ООО «Новые финансовые технологии».

20 февраля 2025 года внеочередным общим собранием акционеров МКАО «Воксис» было принято решение об увеличении уставного капитала МКАО «Воксис» путем размещения дополнительных акций в количестве 76 штук путем закрытой подписки.

10 марта 2025 года дочерняя компания Группы АО «Комфортел» была реорганизована в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью, сокращенное фирменное наименование после созданного в результате реорганизации общества: ООО «Комфортел».

17 марта 2025 года Группа продала принадлежавшую ей ранее долю в размере 51% уставного капитала дочерней компании ООО «Воксис. Кадровые решения» по номинальной стоимости 10,2 тыс. руб. После продажи указанной доли эффективная доля Группы в ООО «Воксис. Кадровые решения» составила 0%.

17 марта 2025 года Группа приобрела долю в размере 24% в уставном капитале дочерней компании ООО «ПКО Воксис» по цене 4 194 тыс. руб. После приобретения указанной доли эффективная доля Группы в ООО «ПКО Воксис» составила 75%.

25 апреля 2025 года в результате конвертации займа доля Группы в капитале ассоциированной компании ООО «Уралиновация» увеличилась с 36,86% до 47,24%.

25 и 26 апреля 2025 года были заключены Договор переуступки права требования и Соглашение о намерениях о заключении договора уступки права требования в отношении задолженности Группы по одному из займов, ранее полученных Группой от внешнего займодавца-юридического лица. В соответствии с подписанными договоренностями, задолженность Группы по данному займу на общую сумму 526 297 тыс.руб. должна быть переуступлена от первоначального займодавца-юридического лица в пользу одной из дочерних компаний Группы.


Кирьян Илья Александрович
Генеральный директор

29 апреля 2025

ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЮ

ШЕСТЬДЕСЯТ СЕМЬ ЛИСТОВ

ПОДПИСЬ

Г.П. Корбачук и.д.

Дата:

29.08.2025

