

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» и его дочерние организации

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за девять месяцев,
завершившихся 30 сентября 2023 года
(неаудированная)**

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ):	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9-32

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ООО «Селектел» («Компания») и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, завершившихся на указанную дату, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, завершившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

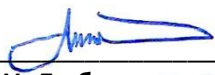
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное промежуточное финансовое положение и консолидированные промежуточные финансовые результаты деятельности Группы;
- рациональность и целесообразность бухгалтерских суждений и предположений; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами юрисдикций, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена руководством 12 декабря 2023 года.


О. И. Любимов
Генеральный директор

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Единственному участнику ООО «Селектел»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ООО «Селектел» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2023 года и связанных с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за три и девять месяцев, завершившихся на указанную дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Шариф Галеев

Руководитель задания

АО ДРТ

(ОПНЗ № 12006020384)

12 декабря 2023 года



ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ТРИ И ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября (неаудированные)		За три месяца, завершившихся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	17	7 458 299	5 850 965	2 621 675	2 229 661
Себестоимость продаж	18	(1 983 257)	(1 603 623)	(664 485)	(598 941)
Коммерческие расходы	19	(405 607)	(396 573)	(139 111)	(124 150)
Административные расходы	20	(752 284)	(730 331)	(272 276)	(275 179)
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	5,6,7,8	(962 768)	(1 177 603)	(339 689)	(403 829)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	9,10	2 063	(70 228)	(2 424)	(44 234)
Прочие операционные доходы		15 367	45 312	5 624	18 724
Прочие операционные расходы	21	(308 913)	(71 425)	(91 394)	(56 796)
Операционная прибыль		3 062 900	1 846 494	1 117 920	745 256
Финансовые расходы	22	(599 202)	(422 527)	(228 905)	(130 533)
Финансовые доходы		79 476	23 531	58 895	9 263
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто	12	455 943	(10 252)	156 746	1 220
Прибыль до налогообложения		2 999 117	1 437 246	1 104 656	625 206
Расход по налогу на прибыль	16	(712 401)	(306 780)	(319 183)	(125 148)
Чистая прибыль за период		2 286 716	1 130 466	785 473	500 058
Прочий совокупный доход					
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения		(3 038)	(6 668)	-	2 906
Реклассификация накопленного резерва по пересчету иностранной валюты		2 336	-	-	-
Итого совокупный доход за период		2 286 014	1 123 798	785 473	502 964
Чистая прибыль, приходящаяся на:					
Контролирующего учредителя		2 286 723	1 130 506	785 473	500 055
Неконтролирующие доли участия		(7)	(40)	-	3
Итого совокупный доход, приходящийся на:					
Контролирующего учредителя		2 286 021	1 123 838	785 473	502 961
Неконтролирующие доли участия		(7)	(40)	-	3

Генеральный директор

12 декабря 2023 года

Примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

 Любимов Олег Игоревич



ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года
Основные средства	5	9 715 535	9 471 470
Инвестиционная недвижимость	6	204 885	-
Нематериальные активы	7	847 762	733 735
Активы в форме права пользования	8	639 097	666 371
Гудвил		532 578	532 578
Долгосрочные займы выданные	4	292 770	-
Прочие внеоборотные активы		920	1 919
Итого внеоборотные активы		12 233 547	11 406 073
Запасы		177 963	141 982
Торговая дебиторская задолженность	9	457 342	338 212
Прочая дебиторская задолженность	10	117 561	-
Предоплаты поставщикам		119 751	92 224
Предоплата по налогам		12 345	59 367
Краткосрочные займы выданные	4	90 865	-
Прочие оборотные активы	11	242 762	243 440
Денежные средства и их эквиваленты	12	5 387 952	1 528 154
Итого оборотные активы		6 606 541	2 403 379
Итого активы		18 840 088	13 809 452
Уставный капитал	13	123 185	123 185
Прочие резервы		259 151	211 597
Нераспределенная прибыль		3 433 196	2 970 042
Собственный капитал, приходящийся на участника		3 815 532	3 304 824
Неконтролирующая доля участия		-	(80)
Итого капитал		3 815 532	3 304 744
Долгосрочные процентные кредиты и займы	14	6 851 690	7 404 938
Обязательства по аренде	8	20 834	45 250
Отложенное налоговое обязательство		521 029	369 600
Прочие финансовые обязательства		6 087	1 332
Итого долгосрочные обязательства		7 399 640	7 821 120
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов	14	3 910 335	861 923
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	545 092	280 647
Обязательства по договорам с клиентами		804 027	863 368
Обязательства по аренде, текущая часть	8	47 520	40 498
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		424 284	611 466
Задолженность по выплате дивидендов	13	1 787 494	-
Задолженность по налогу на прибыль		106 164	25 686
Итого краткосрочные обязательства		7 624 916	2 683 588
Итого обязательства		15 024 556	10 504 708
Итого собственный капитал и обязательства		18 840 088	13 809 452

Генеральный директор

12 декабря 2023 года

Примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Любимов Олег Игоревич

«СЕТЬ ДАТА-ЦЕНТРОВ «СЕЛЕКТЕЛ»
selectel.ru
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Selectel
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Собственный капитал, приходящийся на участника	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2022 года		123 185	95 713	1 541 297	1 760 195	(48)	1 760 147
Чистая прибыль за период		-	-	1 130 506	1 130 506	(40)	1 130 466
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения		-	(6 668)	-	(6 668)	-	(6 668)
Итого совокупный доход		-	(6 668)	1 130 506	1 123 838	(40)	1 123 798
Выплаты на основе акций		-	133 178	-	133 178	-	133 178
Перевод резерва по выплатам на основе акций при исполнении опционов		-	(46 721)	46 721	-	-	-
Дивиденды объявленные	13	-	-	(19 500)	(19 500)	-	(19 500)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)		123 185	175 502	2 699 024	2 997 711	(88)	2 997 623
На 1 января 2023 года		123 185	211 597	2 970 042	3 304 824	(80)	3 304 744
Чистая прибыль за период		-	-	2 286 723	2 286 723	(7)	2 286 716
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	3	-	(3 038)	-	(3 038)	-	(3 038)
Выбытие дочерней компании	3	-	2 336	-	2 336	-	2 336
Итого совокупный доход		-	(702)	2 286 723	2 286 021	(7)	2 286 014
Выплаты на основе акций		-	48 256	-	48 256	-	48 256
Выбытие дочерней компании	3	-	-	36 431	36 431	87	36 518
Дивиденды объявленные	13	-	-	(1 860 000)	(1 860 000)	-	(1 860 000)
На 30 сентября 2023 года (неаудированные)		123 185	259 151	3 433 196	3 815 532	-	3 815 532

Примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ) (в тысячах российских рублей)

		За девять месяцев, завершившихся 30 сентября (неаудированные)	
	Прим.	2023 года	2022 года
Денежные потоки по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 999 117	1 437 246
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования	5,6,7,8	962 768	1 177 603
Выплаты на основе акций		48 256	133 178
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств		(3 327)	7 483
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц		(455 943)	10 252
Прочие операционные доходы		(703)	(23 273)
Элиминация внутригрупповых балансов актива и обязательства по аренде на дату приобретения дочерней компании		-	(15 031)
Финансовые доходы		(79 476)	(23 531)
Финансовые расходы	22	599 202	422 527
(Восстановление) / начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(2 063)	70 228
Изменение оценочных обязательств		-	(1 252)
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 067 831	3 195 430
Уменьшение запасов		30 404	4 388
Увеличение прочей дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(91 934)	(28 706)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(86 645)	(141 893)
Увеличение предоплат поставщикам		(24 626)	(40 069)
Увеличение кредиторской и прочей задолженности		168 670	2 218
(Уменьшение) / увеличение обязательств по договорам с клиентами		(57 250)	44 463
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам		(175 583)	313 481
Приток денежных средств по операционной деятельности		3 830 867	3 349 312
Проценты полученные		29 482	23 618
Проценты выплаченные	14	(566 178)	(528 624)
Налог на прибыль уплаченный		(444 959)	(298 508)
Чистый приток денежных средств по операционной деятельности		2 849 212	2 545 798
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 318 291)	(2 710 508)
Приобретение нематериальных активов		(152 567)	(149 240)
Предоставление займов	4	(262 247)	-
Выплаты за приобретение дочерней компании за вычетом приобретенных в ней денежных средств		-	2 424
Выбытие денежных средств дочерней компании	3	(1 629)	-
Поступления от продажи основных средств		2 835	4 326
Поступления по операциям финансовой аренды		-	21 385
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 731 899)	(2 831 613)

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ), ПРОДОЛЖЕНИЕ (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от привлечения облигационных займов	14	3 000 000	-
Погашение кредитов и займов	14	(557 379)	(874 681)
Оплата затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования	14	(29 372)	-
Дивиденды уплаченные	13	(55 506)	(19 500)
Погашение обязательств по аренде	8	(32 622)	(75 526)
Поступления от привлечения кредитов и займов		-	984 850
Прочие поступления по финансовой деятельности		4 961	-
Прочие платежи по финансовой деятельности		(207)	-
Чистый приток денежных средств по финансовой деятельности		2 329 875	15 143
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 447 188	(270 672)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		412 610	(4 287)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		1 528 154	483 670
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября		5 387 952	208 711

Примечания на стр. 9-32 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

ООО «Селектел» (далее по тексту «Компания» или «Селектел») и его дочерние организации (далее совместно именуемые «Группа») предоставляют широкий спектр услуг IT-инфраструктуры, включая приватные облака на базе выделенных серверов, публичные и приватные облака, услуги дата-центров и прочие услуги. Дата-центры Группы расположены на территории Российской Федерации (в Санкт-Петербурге, Москве и Ленинградской области).

Компания была учреждена в Российской Федерации 11 сентября 2008 года. Юридический адрес Компании: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, дом 21, лит. А.

Непосредственной материнской организацией Группы на 31 декабря 2022 года была компания Haicom Limited, учрежденная на территории Республики Кипр. 8 августа 2023 года в результате сделки купли-продажи 100% доли в уставном капитале Компании произошла смена материнской компании с Haicom Limited на LVL1 Management Ltd., учрежденную на территории Объединенных Арабских Эмиратов. Конечный бенефициарный владелец Группы после сделки не поменялся.

Конечным бенефициарным владельцем Группы на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года являлся Мирилашвили Вячеслав Михайлович.

Дочерние организации Компании представлены ниже:

Наименование	Сфера деятельности	Фактическая доля участия Группы	
		30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Селектел-Лаб»	Разработка ПО	100%	100%
ООО «Б-36»	Предоставление помещений в аренду	100%	100%
DATA CENTER NETWORK SELECTEL	Публичные и приватные облака	-	99,75%

Дочерняя организация ООО «Селектел-Лаб», созданная Компанией 26 июля 2022 года, действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дочерняя организация ООО «Б-36», приобретенная Компанией 6 сентября 2022 года, действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1 февраля 2023 года Компания осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней организации DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированной 7 ноября 2019 года в Республике Узбекистан, в размере 99,75%. Подробная информация о продаже раскрыта в Примечании 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

Допущение о непрерывности деятельности

По состоянию на 30 сентября 2023 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 018 375 (31 декабря 2022 года: 280 209). Превышение связано преимущественно с реклассификацией долгосрочного облигационного займа балансовой стоимостью 2 996 096 со сроком погашения в феврале 2024 года в состав краткосрочных обязательств. На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности у Группы имелись невыбранные возобновляемые кредитные линии на сумму 2 000 000, которые в случае необходимости могут быть использованы для поддержания ликвидности. Также при рассмотрении допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем руководство основывалось на прогнозе движения денежных средств на 2023-2024 годы.

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа отразила итоговый совокупный доход в сумме 2 286 014 (за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 1 123 798). Денежный поток по операционной деятельности за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года положительный в сумме 2 849 212 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: положительный в сумме 2 545 798).

Соответственно, настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия в обозримом будущем, что предполагает, что активы будут реализованы в ходе обычной деятельности, обязательства будут погашены в установленные сроки.

Прочее

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, была утверждена Генеральным директором ООО «Селектел» 12 декабря 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS 34) «Промежуточная финансовая отчетность» и представлена в тысячах российских рублей.

Все суммы округлены до целых тысяч, если не указано иное.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

По мнению руководства Группы, бизнес не подвержен существенным сезонным колебаниям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в тысячах российских рублей)

2.2. Изменения в учетной политике и бухгалтерских оценках

1. С 31 декабря 2022 года Группа приняла решение изменить раскрытие по выручке в соответствующем примечании (Примечание 17), так как такая презентация обеспечивает более уместную для пользователей информацию и отражает взгляд менеджмента на деятельность Группы. Изменение оказало влияние только на представление информации в примечаниях к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.
2. С 1 января 2023 года Группа пересмотрела сроки полезного использования серверного и сетевого оборудования, которое составляет значительную часть машин и производственного оборудования Группы, с 5 до 7 и 6 лет соответственно. По мнению Группы, данные оценки лучше отражают фактические сроки полезного использования такого оборудования. Группа применила указанное изменение перспективно как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, расход по амортизации машин и производственного оборудования снизился на 206 958 по сравнению с аналогичным периодом, завершившимся 30 сентября 2022 года. Снижение обусловлено преимущественно изменениями сроков полезного использования данной группы основных средств.

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике и принципам расчета, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2023 года.

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

Следующие впервые примененные стандарты и разъяснения не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы:

МСФО (IAS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

3. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

1 февраля 2023 года Группа осуществила продажу доли в уставном капитале дочерней компании DATA CENTER NETWORK SELECTEL, зарегистрированной в Республике Узбекистан, в размере 99,75% в адрес материнской компании Haicom Limited.

В соответствии с условиями договора купли-продажи доли в уставном капитале, вознаграждение будет выплачено денежными средствами в течение двух лет после продажи.

По состоянию на дату выбытия балансовая стоимость выбывших чистых активов дочерней компании и расчет результата выбытия были представлены следующим образом:

Основные средства	(65 845)
Активы в форме права пользования	(1 802)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(471)
Предоплаты	(12 389)
Прочие оборотные активы	(9 217)
Денежные средства и их эквиваленты	(1 629)
Обязательства по аренде	1 963
Краткосрочные процентные кредиты и займы	85 959
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 553
Обязательства по договорам с клиентами	17 384
Задолженность по налогу на прибыль	108
Выбывшие отрицательные чистые активы	25 614
Прекращение признания неконтролирующей доли участия	87
Стоимость вознаграждения	10 817
Прибыль от выбытия дочерней компании до налога на прибыль и реклассификации накопленного резерва по пересчету иностранного подразделения в валюту представления	36 518
Накопленные курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления	(702)
Итого результат от выбытия дочерней компании	35 816
Урегулировано в виде:	
Денежные средства и их эквиваленты	-
Отложенное вознаграждение	10 817
Фактически полученные денежные средства	-
Денежные средства и их эквиваленты выбывшей дочерней организации	(1 629)
Выбытие денежных средств дочерней компании	(1 629)

Выбытие дочерней компании не оказало значительного влияния на деятельность Группы в отчетном периоде. Данные за предыдущий период не были ретроспективно пересмотрены, так как чистая прибыль дочерней компании составляет не более 1% от чистой прибыли Группы.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы имелась кредиторская задолженность по расчетам с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде	5 962	7 201
Поставка электроэнергии	2 646	3 696
Аренда помещений (предоплата)	102	102
Предоставление телекоммуникационных услуг	150	106
Прочая кредиторская задолженность	2 446	70
Итого	11 306	11 175

На 30 сентября 2023 года у Группы отсутствовала кредиторская задолженность по расчетам с материнской компанией за исключением расчетов по дивидендам, информация о которых раскрыта отдельно в Примечании 13. На 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовала кредиторская задолженность по расчетам с материнской компанией.

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы имелась дебиторская задолженность к получению по расчетам с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца (не включая расчеты по займам выданным, информация о которых раскрыта отдельно):

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставка оборудования	60 182	-
Задолженность по трехсторонним соглашениям	40 474	-
Продажа доли в уставном капитале	13 249	-
Предоставление телекоммуникационных услуг (предоплата)	6 900	-
Предоставление услуг управления	4 400	-
Прочее	226	986
Итого	125 431	986

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовала дебиторская задолженность по расчетам с материнской компанией (не включая расчеты по займам, информация о которых раскрыта отдельно).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, Группа осуществляла следующие операции с организациями, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября			
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
	Покупка	Покупка	Продажа	Продажа
Поставка электроэнергии	23 493	27 290	-	-
Предоставление телекоммуникационных услуг	18 400	-	2 037	1 357
Краткосрочная аренда	1 259	6 033	-	-
Процентные расходы по аренде	548	10 274	-	-
Приобретение доли в уставном капитале ООО «Б-36»	-	1 312 000	-	-
Расходы на рекламу	-	3 720	-	-
Аренда помещений	-	-	15 124	1 392
Поставка оборудования	-	-	52 173	-
Предоставление услуг управления	-	-	700	-
Прочие услуги	3 101	3 001	2	-
Итого	46 801	1 362 318	70 036	2 749

6 сентября 2022 года Компания приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Б-36» стоимостью 1 312 000.

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года, и в период с 1 января 2023 года по 8 августа 2023 года Группа не осуществляла операций с материнской компанией, Naicom Limited, за исключением объявления дивидендов, их выплаты (Примечание 13) и реализации доли в уставном капитале дочерней компании (Примечание 3).

После смены материнской компании (Примечание 1), в период с 8 августа 2023 года по 30 сентября 2023 года Группа не осуществляла операций с материнской компанией, LVL Management Ltd., за исключением объявления дивидендов и их частичной выплаты (Примечание 13).

В таблице ниже представлена информация о займах, выданных организациям, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца, за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года
На 1 января	-
Заем, выданный дочерней компании, выбывшей из состава Группы (Прим. 3)	85 959
Процентный доход	4 906
На 30 сентября	90 865
Долгосрочные займы выданные	-
Краткосрочные займы выданные	90 865

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

В течение девяти месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года, займы организациям, которые находятся под контролем или значительным влиянием бенефициарного владельца или близких членов семьи бенефициарного владельца, не предоставлялись.

В таблице ниже представлена информация о займах, выданных материнской компании, LVL1 Management Ltd., за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года
На 1 января	-
Предоставление займов	262 247
Процентный доход	5 740
Прибыль от курсовых разниц	24 783
На 30 сентября	292 770
Долгосрочные займы выданные	292 770
Краткосрочные займы выданные	-

В течение девяти месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года, займы материнской компании не предоставлялись.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, отраженная в составе заработной платы и прочих выплат работникам, а также налогов на фонд заработной платы в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, за три и девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, составила 16 659 и 49 852 соответственно (за три и девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 35 876 и 75 598 соответственно). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из оговоренного в трудовом соглашении должностного оклада, годовой премии и вознаграждения по Программе опционов на акции для работников. Сумма расходов на реализацию программы опционов на акции для работников за три и девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, составила 3 381 и 12 606 соответственно (за три и девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 22 978 и 42 060 соответственно).

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 30 сентября 2023 года основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное обору- дование	Офисная техника	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	1 963 684	10 239 617	220 614	50 273	2 123 007	14 597 195
Поступления/перевод между категориями	95 945	1 275 919	28 552	12 957	(4 395)	1 408 978
Выбытия	(2 936)	(105 603)	(6 466)	(3 945)	-	(118 950)
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	-	(57 428)	(347)	-	(16 748)	(74 523)
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	(209 332)	-	-	-	-	(209 332)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	(935)	(5)	-	-	(940)
На 30 сентября 2023 года	1 847 361	11 351 570	242 348	59 285	2 101 864	15 602 428
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2023 года	(279 556)	(4 614 992)	(103 012)	(25 616)	(102 549)	(5 125 725)
Начисленная амортизация	(55 187)	(780 643)	(37 405)	(5 825)	-	(879 060)
Выбытия	2 811	96 700	5 624	2 743	-	107 878
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	-	8 646	32	-	-	8 678
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	1 336	-	-	-	-	1 336
На 30 сентября 2023 года	(330 596)	(5 290 289)	(134 761)	(28 698)	(102 549)	(5 886 893)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2023 года	1 684 128	5 624 625	117 602	24 657	2 020 458	9 471 470
На 30 сентября 2023 года	1 516 765	6 061 281	107 587	30 587	1 999 315	9 715 535

1 января 2023 года Группа реклассифицировала часть недвижимого имущества, предоставляемого в операционную аренду сторонним арендаторам, в состав инвестиционной недвижимости. Подробная информация раскрыта в Примечании 6.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

На 30 сентября 2022 года основные средства и соответствующая накопленная амортизация включают:

	Здания и земля	Машины и производ- ственное обору- дование	Офисная техника	Прочее	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	1 071 147	7 680 205	143 266	37 801	2 459 714	11 392 133
Поступления/перевод между категориями	839 976	2 018 248	72 153	10 181	(103 156)	2 837 402
Выбытия	-	(110 409)	(3 324)	(349)	(7 969)	(122 051)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	(8 427)	(20)	-	-	(8 447)
На 30 сентября 2022 года	1 911 123	9 579 617	212 075	47 633	2 348 589	14 099 037
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(219 030)	(3 296 827)	(64 200)	(21 383)	(102 549)	(3 703 989)
Начисленная амортизация	(41 238)	(987 601)	(30 208)	(3 579)	-	(1 062 626)
Выбытия	-	23 019	3 200	316	-	26 535
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранного подразделения	-	297	-	-	-	297
На 30 сентября 2022 года	(260 268)	(4 261 112)	(91 208)	(24 646)	(102 549)	(4 739 783)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 года	852 117	4 383 378	79 066	16 418	2 357 165	7 688 144
На 30 сентября 2022 года	1 650 855	5 318 505	120 867	22 987	2 246 040	9 359 254

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа капитализировала затраты по заимствованиям в размере 48 891 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 47 191). На 30 сентября 2023 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 917 731 (31 декабря 2022 года: 1 942 672).

На 30 сентября 2023 года инженерное оборудование, входящее в группу машин и производственного оборудования, здания и земельные участки балансовой стоимостью 590 677 (на 31 декабря 2022 года: 820 559) были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам, полученным от банков (Примечание 14). В случае невыполнения или ненадлежащего выполнения Группой ее обязательств по кредитному соглашению, кредитор имеет право обратиться с взысканием на предмет залога.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Ниже представлена балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Первоначальная стоимость		
На 1 января	-	-
Поступления	-	-
Реклассификация из основных средств	209 332	-
На 30 сентября	209 332	-
Накопленная амортизация и обесценение		
На 1 января	-	-
Начисленная амортизация	(3 111)	-
Реклассификация из основных средств	(1 336)	-
На 30 сентября	(4 447)	-
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января	-	-
На 30 сентября	204 885	-

1 января 2023 года Группа реклассифицировала часть недвижимого имущества в состав инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость Группы включает в себя помещения, предоставляемые в операционную аренду сторонним арендаторам, в зданиях, находящихся в собственности дочерней организации Компании, ООО «Б-36».

Инвестиционная недвижимость – объекты недвижимости (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящиеся в распоряжении Группы на праве собственности или по договору аренды в качестве актива в форме права пользования с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- использования в оказании услуг, в производстве или поставке товаров, в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Когда классификация объекта в качестве инвестиционной недвижимости представляется затруднительной, Группа разрабатывает критерии выделения инвестиционной недвижимости на основе профессионального суждения и последовательно использует их при классификации объектов.

Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. Впоследствии они отражаются в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Амортизация инвестиционной недвижимости рассчитывается линейным методом. Сроки амортизации, представляющие собой оценочные сроки полезного использования соответствующих активов, составляют 50 лет.

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа признала выручку от оказания услуг аренды инвестиционной недвижимости в размере 45 312.

По оценкам Группы справедливая стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 209 793. Для оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости Группа применяла доходный метод, в соответствии с которым справедливая стоимость определяется на основе чистых денежных потоков, генерируемых конкретным объектом. В оценке будущих денежных потоков использовались допущения, включая ожидания руководства по следующим показателям: ежегодный темп роста выручки, заполняемость пригодных к аренде помещений, сумма необходимых операционных расходов, темп роста в постпрогнозный период и соответствующая ставка дисконтирования.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы и соответствующая накопленная амортизация включают:

Первоначальная стоимость	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
На 1 января 2022 года	374 134	171 390	545 524
Поступления	65 403	73 800	139 203
Выбытия	-	(12 985)	(12 985)
На 30 сентября 2022 года	439 537	232 205	671 742
На 1 января 2023 года	522 548	262 218	784 766
Поступления	79 053	72 925	151 978
Выбытия	-	(1 079)	(1 079)
На 30 сентября 2023 года	601 601	334 064	935 665

Накопленная амортизация и обесценение	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
На 1 января 2022 года	-	(30 094)	(30 094)
Начисленная амортизация	-	(32 804)	(32 804)
Выбытия	-	12 985	12 985
На 30 сентября 2022 года	-	(49 913)	(49 913)
На 1 января 2023 года	-	(51 031)	(51 031)
Начисленная амортизация	-	(37 951)	(37 951)
Выбытия	-	1 079	1 079
На 30 сентября 2023 года	-	(87 903)	(87 903)

Чистая балансовая стоимость	IP-адреса	Программное обеспечение	Итого
На 1 января 2022 года	374 134	141 296	515 430
На 30 сентября 2022 года	439 537	182 292	621 829
На 1 января 2023 года	522 548	211 187	733 735
На 30 сентября 2023 года	601 601	246 161	847 762

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Группа использует приобретенные IP-адреса для оказания услуг. Право на использование указанных адресов предоставлено на неограниченный срок. Группа не имеет каких-либо дополнительных обязательств по удержанию данных IP-адресов. Соответственно, эти активы были классифицированы как нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

У Группы имеются договоры аренды помещений, земельных участков, серверных стоек и транспортных средств, которые она использует в своей деятельности.

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы активов в форме права пользования, а также их изменения в течение периода:

	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 года	81 621	396 850	173 842	36 761	689 074
Поступление	-	6 511	431 898	9 362	447 771
Элиминация договора аренды вследствие приобретения ООО «Б-36»	-	(117 014)	-	-	(117 014)
Прочее изменение*	2 660	(9 488)	529	-	(6 299)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения	-	(819)	-	-	(819)
На 30 сентября 2022 года	84 281	276 040	606 269	46 123	1 012 713

	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2023 года	82 179	278 180	606 269	46 123	1 012 751
Поступление	-	697	-	14 732	15 429
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	-	(1 802)	-	-	(1 802)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения	-	(35)	-	-	(35)
Прочее изменение*	961	-	92	727	1 780
На 30 сентября 2023 года	83 140	277 040	606 361	61 582	1 028 123

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

	Стойки	Помещения	Земля	Транспортные средства	Итого
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 года	(37 293)	(207 352)	(5 025)	(1 249)	(250 919)
Начислено за период	(11 067)	(54 963)	(4 983)	(11 160)	(82 173)
На 30 сентября 2022 года	(48 360)	(262 315)	(10 008)	(12 409)	(333 092)
 На 1 января 2023 года	(52 168)	(263 865)	(14 094)	(16 253)	(346 380)
Начислено за период	(11 889)	(4 479)	(12 094)	(14 184)	(42 646)
На 30 сентября 2023 года	(64 057)	(268 344)	(26 188)	(30 437)	(389 026)
 Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	44 328	189 498	168 817	35 512	438 155
На 30 сентября 2022 года	35 921	13 725	596 261	33 714	679 621
На 1 января 2023 года	30 011	14 315	592 175	29 870	666 371
На 30 сентября 2023 года	19 083	8 696	580 173	31 145	639 097

Ниже представлена балансовая стоимость имеющихся у Группы обязательств по аренде, а также их изменения в течение периода:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
На 1 января	85 748	289 027
Поступление	15 430	15 873
Выбытие дочерней компании (Прим.3)	(1 963)	-
Процентные расходы	6 562	20 787
Элиминация договора аренды вследствие приобретения ООО «Б-36»	-	(126 028)
Выплата основного долга	(32 622)	(75 526)
Выплата процентов	(6 562)	(20 787)
Курсовые разницы при пересчете иностранного подразделения в валюту представления	(38)	(829)
Прочее изменение*	1 799	(6 365)
На 30 сентября	68 354	96 152
 Текущие обязательства по аренде	47 520	42 127
Долгосрочные обязательства по аренде	20 834	54 025

* Прочее изменение представлено изменениями актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с модификациями и пересмотрами сроков аренды.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей	540 432	423 537
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9	(83 090)	(85 325)
Итого	457 342	338 212

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 10-60 дней.

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали просроченные или обесцененные счета торговой дебиторской задолженности помимо тех, в отношении которых на отчетную дату был признан оценочный резерв.

Ниже представлено движение по статьям оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

	Торговая дебиторская зadолженность
На 1 января 2022 года	15 676
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	70 228
Списание	-
На 30 сентября 2022 года	85 904
На 1 января 2023 года	85 325
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 235)
На 30 сентября 2023 года	83 090

10. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2023 года прочая дебиторская задолженность главным образом представлена дебиторской задолженностью связанных сторон по поставке оборудования, трехсторонним соглашениям и реализации доли в уставном капитале дочерней компании (Примечание 4).

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа начислила оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности в размере 172 (за девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: ноль).

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие оборотные активы главным образом представлены балансами НДС с обязательств по договорам с клиентами и авансов, выданных под строительство и закупку оборудования.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующими статьями:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на депозитах, в иностранной валюте	1 378 992	-
Денежные средства на депозитах, в рублях	3 356 277	430 421
Денежные средства в банках, в иностранной валюте	430 791	975 655
Денежные средства в банках, в рублях	221 892	122 078
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 387 952	1 528 154

На 30 сентября 2023 года денежные средства общей суммой 4 735 269 (31 декабря 2022 года: 430 421) были размещены на депозитах с первоначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

У Группы отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года были недоступны или имели ограничения для использования.

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа осуществляла операции покупки и продажи иностранной валюты, а также разместила краткосрочные депозиты в иностранной валюте, что привело к значительному росту доходов, вызванных изменениями обменных курсов. За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, совокупная сумма прибыли от курсовых разниц, относящихся к переоценке валютных остатков денежных средств и их эквивалентов и к операциям покупки и продажи иностранной валюты, составила 412 610.

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года был полностью оплачен и составлял 123 185 (31 декабря 2022 года: 123 185).

В период с 1 января 2023 года по 8 августа 2023 года Группа объявила дивиденды в размере 60 000, осуществила частичную выплату в размере 43 000 и осуществила зачет взаимных требований в размере 17 000. После смены материнской компании (Примечание 1), в период с 8 августа 2023 года по 30 сентября 2023 года Группа объявила дивиденды в размере 1 800 000 и осуществила частичную выплату в размере 12 506. За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года, Группа объявила и выплатила дивиденды материнской компании, Naicom Limited, в размере 19 500. На 30 сентября 2023 года Группа имела задолженность по выплате дивидендов в сумме 1 787 494 (на 31 декабря 2022 года: ноль). На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности задолженность по дивидендам была полностью погашена (Примечание 26). Прочие резервы используются для отражения операций с выплатами на основе акций. Расчеты по операциям на основе акций производятся долевыми инструментами, предоставляемыми ключевому персоналу в рамках причитающегося вознаграждения.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

14. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 сентября 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Сумма заимствования
Долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части						
Банковские кредиты с лимитом выдачи	7,89 - 16,30%	2024 - 2028 гг.	904 979	7,89 - 10,80%	2024 - 2028 гг.	1 445 668
Облигации по фиксированной процентной ставке	12,27%-14,18%	2025 - 2026 гг.	5 946 711	9,00 - 12,27%	2024 - 2025 гг.	5 959 270
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы, за вычетом текущей части			6 851 690			7 404 938
Краткосрочные и текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов с лимитом выдачи		Октябрь 2023 года – Сентябрь 2024 года			Январь- Декабрь 2023 года	
	7,89 - 16,30%		711 897	7,89 - 10,80%		729 028
Краткосрочная часть долгосрочных облигаций по фиксированной процентной ставке	9,00%	Февраль 2024 года	2 996 096	-	-	-
Проценты по облигационным займам		Октябрь 2023 года – Сентябрь 2024 года			Январь- Декабрь 2023 года	
	9,00 - 14,18%		202 342	9,00 - 12,27%		132 895
Итого краткосрочные и текущая часть долгосрочных процентных кредитов и займов			3 910 335			861 923
Итого процентные кредиты и займы			10 762 025			8 266 861

Банковские кредиты с лимитом выдачи

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года и 30 сентября 2022 года, Группа не привлекала новые транши по кредитным соглашениям с лимитом выдачи. За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа выплатила 689 916 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 733 726), включая проценты в сумме 132 537 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022: 208 687). За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа начислила процентные расходы в сумме 132 096 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 200 523).

Банковские кредиты с лимитом задолженности

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа не привлекала новые транши и не осуществляла выплат по кредитным соглашениям с лимитом задолженности. За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года, Группа привлекла несколько траншей на общую сумму 984 850 и выплатила 394 512, включая проценты в сумме 44 870, начислила процентные расходы в сумме 51 856.

На 30 сентября 2023 года у Группы имелись невыбранные кредитные линии на сумму 2 500 000 (31 декабря 2022 года: 2 500 000).

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа выполнила все ковенанты, установленные кредитными договорами.

Облигационный заем

В январе 2021 года Группа зарегистрировала в ПАО «Московская биржа» программу биржевых облигаций серии 001P, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав объемом до 10 000 000. Регистрационный номер программы 4-00575-R-001P-02E от 27 января 2021 года.

Первый облигационный заем был размещен в феврале 2021 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-01-00575-R-001P от 11 февраля 2021 года ISIN RU000A102SG9. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по номинальной ставке 8,5% выплачивается 2 раза в год.

Второй облигационный заем был размещен в ноябре 2022 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-02-00575-R-001P от 12 сентября 2022 года ISIN RU000A105FS4. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по номинальной ставке 11,5% выплачивается 2 раза в год.

Третий облигационный заем был размещен в августе 2023 года путем открытой подписки. Идентификационный номер, присвоенный выпуску биржевых облигаций 4B02-03-00575-R-001P от 11 августа 2023 года ISIN RU000A106R95. Объем размещения составил 3 000 000. Срок обращения – 3 года. Купон по ставке 13,3% выплачивается 2 раза в год.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа выплатила проценты в сумме 426 300 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 254 280). За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа выплатила 29 372 за организацию размещения биржевых облигаций (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: ноль) и включила затраты по сделке в стоимость облигационного займа. За девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 года, Группа начислила процентные расходы в сумме 508 656 (девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2022 года: 196 552).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие позиции:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по расчетам за основные средства	215 292	99 374
Кредиторская задолженность по расчетам за услуги и материалы	142 424	109 918
Кредиторская задолженность перед персоналом	135 578	63 611
Прочее	51 798	7 744
Итого	545 092	280 647

16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по налогу на прибыль за три и девять месяцев, завершившихся 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022 года, представлены ниже:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Текущий налог на прибыль				
Расход по текущему налогу на прибыль	560 927	343 465	228 827	160 429
Отложенный налог на прибыль				
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	151 474	(36 685)	90 356	(35 281)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	712 401	306 780	319 183	125 148

4 августа 2023 года был принят Федеральный Закон № 414-ФЗ (далее — «ФЗ»), который ввел налог на сверхприбыль для ряда компаний, зарегистрированных в Российской Федерации, величина средней налогооблагаемой прибыли которых за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, превышает 1 000 000. Это налог разового характера, рассчитываемый как превышение средней арифметической величины налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, над средней арифметической величиной налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018, умноженное на налоговую ставку 10%.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Налог на сверхприбыль уплачивается не позднее 28 января 2024 года, при этом налогоплательщик имеет право уменьшить сумму начисленного налога на сверхприбыль на сумму налогового вычета. Размер налогового вычета определяется как сумма обеспечительного платежа, уплаченная в течение периода с 1 октября по 30 ноября 2023 года, при этом налоговый вычет не может превышать половину суммы налога, исчисленного в порядке, установленном ФЗ. Группа признала расход в составе расхода по текущему налогу на прибыль и начислила обязательство по выплате налога на сверхприбыль в размере 61 064.

17. ВЫРУЧКА

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Приватные облака на базе выделенных серверов	4 404 922	3 449 475	1 547 851	1 294 549
Публичные и приватные облака	1 884 544	1 392 662	673 441	552 182
Услуги дата-центров	790 412	682 840	269 713	253 238
Прочие услуги	378 421	325 988	130 670	129 692
Итого выручка, признаваемая с течением времени	7 458 299	5 850 965	2 621 675	2 229 661

Группа капитализирует затраты на заключение договоров с покупателями, привлеченными по реферальной программе. По состоянию на 30 сентября 2023 года долгосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 920 (31 декабря 2022 года: 1 919), краткосрочные капитализированные затраты на заключение договоров с покупателями составили 13 613 (31 декабря 2022 года: 17 307).

На 30 сентября 2023 года средний период получения выгод по договорам с покупателями, привлеченными по реферальной программе, составляет 18,53 месяцев (31 декабря 2022 года: 17,93). Все изменения стоимости капитализированных затрат на заключение договоров с покупателями, привлеченными по реферальной программе, отражены в составе коммерческих расходов.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Заработная плата и сопутствующие расходы	1 339 828	1 023 527	435 188	383 638
Расходы на электроэнергию	333 578	285 851	119 509	101 106
Телекоммуникационные услуги	154 868	102 288	54 849	38 844
Ремонт и техническое обслуживание	53 897	41 053	16 578	17 000
Программное обеспечение	43 075	102 655	15 235	31 376
Материалы и расходные принадлежности	12 235	17 618	3 766	5 851
Прочее	45 776	30 631	19 360	21 126
Итого	1 983 257	1 603 623	664 485	598 941

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Заработная плата и сопутствующие расходы	241 735	258 054	79 123	74 805
Расходы на рекламу	158 559	134 082	57 490	47 705
Командировочные расходы	4 208	3 453	2 059	1 174
Прочее	1 105	984	439	466
Итого	405 607	396 573	139 111	124 150

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Заработная плата и сопутствующие расходы	460 222	474 387	149 199	185 887
Консультационные и юридические услуги	64 169	40 335	35 792	10 276
Обслуживание офисов	47 686	57 088	14 462	17 721
Расходы на развитие персонала	38 817	39 010	23 670	20 189
Налог на имущество	36 006	18 128	13 710	6 862
Комиссионные, выплачиваемые платежным системам	28 891	27 454	9 910	9 669
Охрана	17 122	16 505	4 705	5 761
Командировочные расходы	10 922	8 791	3 675	3 175
Программное обеспечение	10 120	8 562	3 501	4 211
Расходы по краткосрочной аренде	4 732	9 994	1 684	3 148
Прочее	33 597	30 077	11 968	8 280
Итого	752 284	730 331	272 276	275 179

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Пожертвования в благотворительные фонды	279 831	52 745	77 802	52 745
Убыток от выбытия основных средств	-	7 483	-	1 590
Прочее	29 082	11 197	13 592	2 461
Итого	308 913	71 425	91 394	56 796

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Процентные расходы по заимствованиям (Примечание 14)	591 861	401 740	226 416	123 806
Процентные расходы по обязательствам по аренде (Примечание 8)	6 562	20 787	2 176	6 727
Процентные расходы по прочим финансовым обязательствам	779	-	313	-
Итого	599 202	422 527	228 905	130 533

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. В феврале 2022 года, на фоне эскалации конфликта между Россией и Украиной, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Из-за высокого уровня экономической неопределенности на данный момент невозможно надежно оценить влияние сложившейся ситуации на мировую экономику и общую деловую активность. Руководство Группы осуществляет непрерывную оценку рисков, а также влияния изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа в настоящий момент не усматривает угрозы существенного ущерба своему финансовому положению. Руководство Группы учитывало следующие факторы при оценке влияния текущей ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы:

Динамика спроса

В отчетных периодах Группа не столкнулась с совокупным падением спроса на услуги. Риски использования и сложности с оплатой сервисов западных провайдеров стимулировали спрос российских компаний на услуги российских операторов IT-инфраструктуры.

Финансирование деятельности Группы

Балансовая стоимость кредитов, привязанных к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (инструментов с плавающей ставкой), по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 508 574, что составляет 5% от общей суммы основного долга по кредитам и займам. На 30 сентября 2023 года Группа не имеет займов, выраженных в иностранной валюте.

Среднесрочная стратегия развития Компании нацелена на обеспечение финансирования операционных расходов и инвестиционных проектов преимущественно за счет поступлений от операционной деятельности Группы, с привлечением доступных источников финансирования.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

По оценке руководства, величина негативных последствий в результате различной интерпретации норм налогового законодательства, оценка которых представляется возможной, не превысит кумулятивно 449 968 (на 31 декабря 2022 года: 41 571). Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Договорные обязательства

На 30 сентября 2023 года у Группы имелись договорные обязательства на сумму 414 749 (на 31 декабря 2022 года: 203 164) по приобретению основных средств у третьих лиц.

Судебные разбирательства

Руководство полагает, что в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

	30 сентября 2023 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные займы выданные	292 770	252 200	-	-	252 200
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	904 979	822 952	-	-	822 952
Облигации	8 942 807	8 856 900	8 856 900	-	-
	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Долгосрочные процентные кредиты и займы	1 445 668	1 327 105	-	-	1 327 105
Облигации	5 959 270	6 035 700	6 035 700	-	-

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных процентных кредитов, краткосрочных займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

Справедливая стоимость долгосрочных процентных кредитов и долгосрочных займов выданных определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок по финансовым инструментам с аналогичными условиями, кредитными рисками и сроками, оставшимися до погашения. Для котируемых облигаций (Уровень 1) справедливая стоимость определялась на основании рыночных котировок.

25. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство Группы принимает операционные решения и осуществляет анализ операционных результатов деятельности Группы в целом, без выделения отдельных бизнес-единиц. Таким образом, у Группы выделяется только один операционный сегмент.

Оценка прибыльности сегмента осуществляется через анализ скорректированной EBITDA.

Скорректированная EBITDA рассчитывается как чистая прибыль за период, скорректированная на сумму расхода по налогу на прибыль, финансовых расходов, финансовых доходов, прибыли и убытка от курсовых разниц, выплат на основе акций, амортизации и пожертвований в благотворительные фонды.

ООО «СЕЛЕКТЕЛ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАВЕРШИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в тысячах российских рублей)

Ниже приводится сверка показателя скорректированной EBITDA с суммой чистой прибыли за период:

	За девять месяцев, завершившихся 30 сентября		За три месяца, завершившихся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Чистая прибыль за период	2 286 716	1 130 466	785 473	500 058
Расход по налогу на прибыль (Примечание 16)	712 401	306 780	319 183	125 148
Финансовые расходы (Примечание 22)	599 202	422 527	228 905	130 533
Финансовые доходы (Прибыль) / убыток от курсовых разниц (Примечание 12)	(79 476)	(23 531)	(58 895)	(9 263)
Выплаты на основе акций	(455 943)	10 252	(156 746)	(1 220)
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов и активов в форме права пользования (Примечание 5, 6, 7, 8)	48 256	133 178	12 757	68 386
Пожертвования в благотворительные фонды (Примечание 21)	962 768	1 177 603	339 689	403 829
EBITDA Скорректированная	279 831	52 745	77 802	52 745
	4 353 755	3 210 020	1 548 168	1 270 216

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты до даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа полностью погасила задолженность по дивидендам в размере 1 787 494.

В ноябре 2023 года Группа выплатила налог на сверхприбыль в размере 61 064.