

**ПАО «Группа Позитив»
и его дочерние организации**

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2021 года,
и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Консолидированный отчет о финансовом положении

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Консолидированный отчет о движении денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Общие сведения.....	5
2. Основные положения учетной политики.....	6
3. Управление финансовыми рисками	29
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения.....	33
5. Выручка по договорам с покупателями	34
6. Информация по сегментам	35
7. Операционные расходы	36
8. Налог на прибыль	38
9. Прибыль на акцию	40
10. Основные средства.....	41
11. Нематериальные активы	42
12. Запасы.....	46
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	46
14. Денежные средства и их эквиваленты	46
15. Капитал и резервы.....	47
16. Кредиты и займы	48
17. Обязательства по договорам с покупателями	50
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	50
19. Аренда	51
20. Условные обязательства	52
21. Связанные стороны	54
22. События после отчетной даты	55

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Группа Позитив»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа Позитив» (Организация) (ОГРН 5177746006510) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Нематериальные активы, созданные Группой

В связи со сложностью и необходимостью применения профессиональных суждений руководством Группы в отношении учета нематериальных активов, созданных Группой, а также в связи с существенной стоимостью нематериальных активов, созданных Группой, для консолидированной финансовой отчетности данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Группа признает нематериальные активы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». При этом для определения характера затрат, понесенных на формирование стоимости нематериальных активов, а также определения стадий, на которых находятся создаваемые Группой программные продукты, с целью дальнейшего решения вопросов по капитализации затрат или отнесению их в состав текущих расходов периода Группой применяется ряд технических параметров, которые оценивают экспертные группы, имеющие опыт в области ИТ-технологий.

В отношении данного ключевого вопроса аудита мы провели следующие процедуры:

- проанализировали основные аспекты методологии и политик Группы по формированию стоимости нематериальных активов, созданных Группой, на предмет соответствия требованиям МСФО 38 «Нематериальные активы»;
- проанализировали подходы Группы к определению стадий формирования программных продуктов, а также допущений, лежащих в основе определения стадий;
- проанализировали подходы Группы к определению сроков полезного использования программных продуктов, а также допущений, лежащих в основе определения таких сроков и порядка их пересмотра;
- протестировали на выборочной основе расчетные значения капитализированных затрат по нематериальным активам, созданным Группой, на предмет полноты и точности значений;
- протестировали на выборочной основе корректность определения даты начала и завершения этапа разработки нематериальных активов, созданных Группой, сверили полученные данные с протоколами экспертных групп, методологией и политикой Группы по определению стадии завершенности и технических характеристик создаваемых программных продуктов;
- проверили полноту и корректность раскрытия данных в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Информация о нематериальных активах, созданных Группой, а также положения учетной политики Группы по их признанию и оценке раскрыты в примечаниях 2 «Основные положения учетной политики» и 11 «Нематериальные активы» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 21 октября 2021 года.

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2021 год и годовом отчете за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2021 год и годовой отчет за 2021 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2021 год и годовым отчетом за 2021 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого
аудитора, ОРНЗ 22006016065,
действующий от имени аудиторской
организации на основании
доверенности от 30.09.2021
№ 78-01/2021-Ю



Ефремов Антон Владимирович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

2 апреля 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Консолидированный отчет о финансовом положении

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Консолидированный отчет о движении денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Общие сведения.....	5
2. Основные положения учетной политики.....	6
3. Управление финансовыми рисками	29
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения.....	33
5. Выручка по договорам с покупателями	34
6. Информация по сегментам	35
7. Операционные расходы	36
8. Налог на прибыль	38
9. Прибыль на акцию	40
10. Основные средства.....	41
11. Нематериальные активы	42
12. Запасы.....	46
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	46
14. Денежные средства и их эквиваленты	46
15. Капитал и резервы.....	47
16. Кредиты и займы	48
17. Обязательства по договорам с покупателями	50
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	50
19. Аренда	51
20. Условные обязательства	52
21. Связанные стороны	54
22. События после отчетной даты	55

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	2021 год	2020 год
Выручка	5	7 076 061	5 530 321
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		6 006 604	4 332 447
<i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i>		263 569	604 007
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		770 511	584 645
<i>Прочая выручка</i>		35 377	9 222
Себестоимость	7	(861 582)	(829 531)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		(417 281)	(347 276)
<i>Стоимость материалов</i>		(160 821)	(274 704)
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		(244 354)	(158 532)
<i>Прочие расходы</i>		(39 126)	(49 019)
Валовая прибыль		6 214 479	4 700 790
Операционные расходы		(4 133 512)	(3 028 019)
<i>Расходы на исследования и разработки</i>	7	(889 202)	(981 484)
<i>Маркетинговые и коммерческие расходы</i>	7	(1 804 305)	(809 712)
<i>вкл. расходы, связанные с размещением ценных бумаг</i>		(101 477)	-
<i>Общехозяйственные и административные расходы</i>	7	(1 394 948)	(1 232 456)
<i>вкл. расходы, связанные с размещением ценных бумаг</i>		(125 478)	-
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		(192 436)	(166 469)
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		(13 674)	(6 233)
<i>Прочие операционные расходы, нетто</i>	7	(45 057)	(4 367)
Прибыль от операционной деятельности		2 080 967	1 672 771
<i>Процентные доходы</i>		31 642	15 526
<i>Процентные расходы</i>	11, 16	(77 878)	(89 606)
<i>Прочие финансовые расходы</i>		(6 621)	(23 290)
Прибыль до налогообложения		2 028 110	1 575 401
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	8	(114 219)	(62 459)
Прибыль за год		1 913 891	1 512 942
Прибыль, приходящаяся на долю:			
<i>Собственников Компании</i>	9	1 914 080	1 511 969
<i>Неконтролирующих долей участия</i>		(189)	973
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности</i>		(1 204)	38
Прочий совокупный доход за период		(1 204)	38
Общий совокупный доход за период		1 912 687	1 512 980
Приходящийся на долю:			
<i>Собственников Компании</i>		1 912 876	1 512 007
<i>Неконтролирующих долей участия</i>		(189)	973
Прибыль на акцию, рубли			
<i>Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию</i>	9	79,56	243,87
<i>Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию</i>	9	79,56	243,87

Примечания на стр. с 5 по 55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10, 19	554 102	367 536
Нематериальные активы	11	4 325 721	3 534 446
Отложенные налоговые активы	8	276 812	193 076
		5 156 635	4 095 058
Оборотные активы			
Запасы	12	157 240	84 578
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 292 795	1 904 502
Денежные средства и их эквиваленты	14	765 054	451 329
		4 215 089	2 440 409
ИТОГО АКТИВЫ		9 371 724	6 535 467
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль		3 469 943	2 488 088
Резерв накопленных курсовых разниц		(214)	990
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании		3 502 729	2 522 078
Неконтролирующие доли участия		-	692
ИТОГО КАПИТАЛ		3 502 729	2 522 770
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16, 19	893 551	1 038 609
Обязательства по договорам с покупателями	17	233 569	97 399
Отложенные налоговые обязательства	8	292 012	218 218
		1 419 132	1 354 226
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16, 19	1 414 284	354 664
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 483 266	918 540
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1 503 951	1 310 747
Обязательства по налогу на прибыль		48 362	74 520
		4 449 863	2 658 471
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 868 995	4 012 697
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 371 724	6 535 467


 Д. Баранов
 Генеральный директор
 2 апреля 2022



Примечания на стр. с 5 по 55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приходящийся на долю собственников Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал и резервы		
На 1 января 2020 года	33 000	976 119	952	1 010 071	(281)	1 009 790
Прибыль за год	-	1 511 969	-	1 511 969	973	1 512 942
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	38	38	-	38
Итого совокупный доход за 2020 год	-	1 511 969	38	1 512 007	973	1 512 980
На 31 декабря 2020 года	33 000	2 488 088	990	2 522 078	692	2 522 770
Прибыль за год		1 914 080	-	1 914 080	(189)	1 913 891
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	(1 204)	(1 204)	-	(1 204)
Итого совокупный доход за 2021 год	-	1 914 080	(1 204)	1 912 876	(189)	1 912 687
Выбытие неконтролирующей доли в дочерней компании	-	503	-	503	(503)	-
Дивиденды	-	(932 728)	-	(932 728)	-	(932 728)
На 31 декабря 2021 года	33 000	3 469 943	(214)	3 502 729	-	3 502 729

Примечания на стр. с 5 по 55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		2 028 110	1 575 401
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы за минусом расходов		46 236	97 370
Амортизация основных средств	10	192 436	166 469
Амортизация нематериальных активов	11	430 955	353 509
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		226 955	-
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	13	36 766	678
Курсовые разницы		770	(5 209)
Убыток от выбытия основных средств	10	4 636	20
Изменения оборотного капитала		(652 933)	(808 052)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(1 426 213)	(987 934)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	18	145 046	17 858
Уменьшение обязательств по договорам с покупателями	17	700 896	191 432
Увеличение запасов	12	(72 662)	(29 408)
Поступления денежных средств от основной деятельности		2 313 931	1 380 186
Проценты уплаченные	16	(102 488)	(92 141)
Проценты, полученные от банковских депозитов		31 191	15 654
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		-	(7 657)
Налог на прибыль уплаченный		(169 518)	(40 146)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		2 073 116	1 255 896
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства полученные:			
Погашение займов выданных		40 000	-
Денежные средства уплаченные:			
Приобретение основных средств		(128 112)	(83 614)
Создание нематериальных активов		(1 093 300)	(915 377)
Покупка нематериальных активов		(40 497)	(36 825)
Займы выданные		(40 000)	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 261 909)	(1 035 816)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Денежные средства полученные:			
Получение кредитов и займов	16	1 483 204	1 432 431
Денежные средства уплаченные:			
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(932 728)	-
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании		(20)	-
Погашение кредитов и займов	16	(701 428)	(1 322 500)
Платежи по договорам аренды	16, 19	(118 785)	(112 024)
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		(226 955)	(15 633)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(496 712)	(17 726)
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов	7	(770)	5 209
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		313 725	207 563
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		451 329	243 766
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		765 054	451 329

Примечания на стр. с 5 по 55 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года для ПАО «Группа Позитив» (до 13 декабря 2021 – АО «Группа Позитив») («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом и была создана в соответствии с российским законодательством.

Юридический адрес Компании: 107241, Российская Федерация, г. Москва, Щелковское шоссе, корп. 23А, блок 5, офис 33.

Основное место нахождения Группы: 107061, Российская Федерация, г. Москва, Преображенская площадь, д. 8.

Основные дочерние компании ПАО «Группа Позитив», все из которых были включены в данную консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

Дочерняя компания	Страна	Вид деятельности	Доля владения на	
			2021 год	2020 год
<i>Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351</i>	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
АО «Позитивные Технологии»		Россия	Продажа компьютерного программного обеспечения, компьютерного оборудования и оказание сопутствующих услуг	100%
ТОО «Позитивные технологии»	Казахстан	Продажа компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	90%
ООО «Прорывные Технологии» (учреждено 30.04.2021)	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	-
АО «Актив Совладельцев» (учреждено 02.12.2021)	Россия	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	100%	-

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. контроль над Группой принадлежал Юрию Максиму.

Группа разрабатывает, продает и поддерживает широкий спектр инновационных программных продуктов и услуг для ИТ-безопасности, которые выявляют, верифицируют и нейтрализуют реальные бизнес-риски, которые могут возникать в ИТ-инфраструктуре предприятий.

Продуктовый портфель Группы включает несколько передовых продуктов, которые позволяют Клиентам Группы:

- контролировать защищенность инфраструктуры и своевременно находить в ней уязвимости;
- выявлять инциденты ИБ в инфраструктуре любых масштабов, включая закрытые промышленные системы;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

1. Общие сведения (продолжение)

- обнаруживать атаки во внутреннем и внешнем трафике компаний;
- защищать веб-приложения от сложных атак;
- обнаруживать уязвимости и ошибки в приложениях, а также поддерживать процесс безопасной разработки.

Также Группа оказывает ряд сервисов и консультационных услуг в области кибербезопасности, включая непрерывный анализ защищенности бизнеса, обнаружение, реагирование и расследование сложных инцидентов, мониторинг защищенности корпоративных систем.

Ежегодно Группа проводит собственный научно-практический форум «Positive Hack Days» – одно из крупнейших мероприятий в области информационной безопасности в России и странах СНГ, в котором принимают участие тысячи специалистов в области информационных технологий и информационной безопасности, представители бизнеса и государства, а также студенты. Являясь одной из ведущих компаний отрасли, Группа имеет собственный портал информационной безопасности SecurityLab.ru.

Также Группа разрабатывает образовательные программы для ведущих университетов и помогает студентам в начале их карьеры: материалы Positive Education, подготовленные экспертами Группы, используются более чем в 50 университетах.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в Группе работало около 1 160 человек (на 31 декабря 2020: 970), в том числе эксперты мирового уровня по защите ERP, SCADA, веб-приложений и мобильных приложений, в том числе в банковской и телекоммуникационной сферах.

Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципов непрерывности деятельности и оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных ключевых оценочных суждений. Также требуется, чтобы руководство использовало суждения в процессе применения учетной политики Группы. Области, требующие более высокой степени суждения или сложности, а также области, в которых допущения и оценочные суждения являются ключевыми для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты ниже в Примечании 4.

Информация о ликвидности Группы раскрыта в рамках Примечания 3.3

2.2 Основы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний.

Компания контролирует объект инвестиций в том случае, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Таким образом, Компания обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если она:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода Компании.

Группа повторно оценивает, контролирует ли она объект инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля, перечисленных выше. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа теряет контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля до даты, когда Группа перестает контролировать дочернюю компанию.

Группа относит общий совокупный доход к собственникам материнской компании и неконтролирующим долям, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между участниками Группы, полностью исключаются при консолидации.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и других компонентов капитала, в то время как возникающая прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка.

2.3 Основные аспекты учетной политики

Основные аспекты учетной политики, применяемой Группой при подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже:

2.3.1 Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Актив признается оборотным, если:

- его предполагается реализовать, или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;

или

- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;

или

- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в составе долгосрочных активов и обязательств соответственно.

2.3.2 Выручка по договорам с покупателями

Выручка – это доходы, которые возникают в ходе обычной деятельности Группы.

Выручка признается в сумме цены операции. Цена операции – это сумма к возмещению, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок.

Выручка признается, когда (или по мере того, как) Группа исполняет обязательство к исполнению путем передачи обещанных товаров или услуг покупателю (то есть, когда покупатель получает контроль над этим товаром или услугой).

Группа использует суждение для признания выручки в момент времени или с течением времени на основе определенного времени передачи контроля над обещанным товаром или услугой.

Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты

Ключевую ценность ИТ-продуктов Группы представляет их функционал, разрабатываемый и поддерживаемый Группой. Данные ИТ-продукты являются сложными решениями, совмещающими комплексный мониторинг сетей и инфраструктуры компаний, управление угрозами и безопасностью. Предлагаемые решения могут работать без обновлений баз данных, а в некоторых случаях клиенты могут поддерживать собственные базы данных угроз и использовать их для обслуживания безопасности продуктов.

Основная часть выручки от продажи лицензий конечным пользователям реализуется через сеть дистрибьюторов и партнеров, в связи с чем могут возникать различия в датах фактического отражения момента передачи лицензии дистрибьюторам и датами начала лицензирования продукта для конечного пользователя. В некоторых случаях Группа продает лицензии напрямую конечным пользователям.

Группа предоставляет право пользования своей интеллектуальной собственностью и учитывает данное обязательство к исполнению в момент времени. Данная выручка признается в момент времени, когда лицензия предоставлена конечному пользователю (на дату начала действия лицензии, указанную в лицензии).

Признание выручки по многолетним контрактам

В некоторых случаях Группа заключает многолетние договоры на реализацию лицензий на ИТ-продукты. Такие договоры заключаются в одной из следующих форм:

- доступ к одной многолетней лицензии;
- доступ к стандартной лицензии сроком на один год с возможностью пролонгации на один год и более.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Независимо от типа договора выручка признается в полной сумме в начале первого лицензионного периода. По условиям договора, покупатели не имеют права на возврат лицензии или отказ от ее продления.

Начисление процентов в рамках договоров с дистрибьюторами

Договоры с дистрибьюторами могут содержать авансы, выданные Группе, и проценты, начисленные в пользу дистрибьюторов. Начисление процентов не влияет на сумму признаваемой выручки.

Скидки за объем

Группа предоставляет своим покупателям скидки за объем продаж лицензий в рамках договоров. Предоставляемые скидки представляют собой переменное возмещение. Группа применяет метод наиболее вероятной суммы для оценки переменного возмещения. На сумму оцененного переменного возмещения Группа уменьшает сумму выручки, а также и признает обязательство к выплате покупателю, которое отражается в составе Прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении.

Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности

Отдельно от продажи лицензий Группа реализует услуги расширенной техподдержки собственных ИТ-продуктов и мониторинга ИТ-систем (в большинстве случаев совместно с использованием ИТ-продуктов Группы). Такой тип выручки признается линейно в течение срока действия договора, который как правило составляет один год.

Прочие виды выручки Группы

Помимо перечисленных выше, Группа имеет следующие виды выручки:

- услуги ИТ-безопасности (выручка признается в момент времени, когда услуги предоставлены);
- реализация программно-аппаратных комплексов (выручка признается в момент поставки комплекса покупателю);
- услуги в области исследований и технологических разработок (выручка признается в момент времени, когда услуги предоставлены);
- организация ИТ-мероприятий (выручка признается в дату проведения мероприятия).

Отложенный доход

Стоимость вознаграждения, получаемого до предоставления услуг по лицензиям или услугам по техподдержке в рамках договоров с покупателями, отражается как отложенный доход и признается в составе выручки по мере предоставления услуг.

Полученная, но не признанная в соответствии с учетной политикой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе выручка отражается в рамках Обязательств по договорам с покупателями в составе консолидированного отчета о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа учитывает отложенный доход, который будет признан в течение последующих 12 месяцев, в составе краткосрочных обязательств по договорам с покупателями, и оставшаяся часть признается в составе долгосрочных.

2.3.3 Налоги

Налог на прибыль отражен в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с действующим или вступившим в силу на конец отчетного периода налоговым законодательством стран, в которых зарегистрированы дочерние компании Группы.

Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенные налоги, и отражаются по счету прибылей и убытков за отчетный период, если они не относятся к операциям, которые отражаются непосредственно в составе капитала, а также прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена налоговыми органами в отношении прибыли или убытка за текущий или предыдущие периоды. Налоги, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль признается балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и путем определения временных разниц между налоговыми базами активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль не признается при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнесов, которая в момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки.

Отложенные суммы налога учитываются по ставкам налога, действующим или введенным в действие на отчетную дату, и которые, как ожидается, будут действовать в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы по вычитаемой разнице и перенос налоговых убытков на будущие периоды отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы данные вычеты.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если существует предусмотренное законодательством право произвести зачет текущих налоговых активов и налоговых обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому у одного и того же налогооблагаемого лица одним и тем же налоговым органом, и Группа имеет намерение произвести зачет остатков на нетто-основе. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются лишь внутри каждой отдельно взятой компании Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность начисления налоговых обязательств в результате того, что позиция Группы будет оспорена выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего на конец периода, а также любых известных постановлений суда и иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль.

2.3.4 Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые также являются функциональной валютой материнской компании. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы по официальным обменным курсам Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ), действующим на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ в функциональной валюте, действующим на отчетную дату.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу ЦБ РФ, установленному на дату первоначальных операций. При определении обменного курса, используемого для первоначального признания активов, доходов и расходов (или их частей) при прекращении признания немонетарных активов или немонетарных обязательств, относящихся к авансовому возмещению, датой операции является дата, на которую Группа первоначально признала немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающее в связи с авансовым вознаграждением. Если существуют несколько авансовых платежей, Группа определяет дату транзакции для каждого поступления.

Компании Группы

Для целей консолидированной отчетности, результаты и финансовое положение всех компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводятся в валюту представления следующим образом:

- i) Активы и обязательства в составе каждого Консолидированного отчета о финансовом положении пересчитываются по обменному курсу, действующего на дату данного отчета;
- ii) Доходы и расходы для каждого Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе пересчитываются по среднему обменному курсу; а также

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- iii) Все курсовые разницы, полученные в результате пересчета, признаются отдельной строкой в составе Капитала.

Курсы российского рубля к основным иностранным валютам, установленные на отчетные даты, и средневзвешенные курсы за соответствующие отчетные периоды приведены ниже:

	31 декабря	
	2021 год	2020 год
Доллар США к Российскому рублю		
На конец года	74,2926	73,8757
Средний за период	73,6541	72,1464
Евро к Российскому рублю		
На конец года	84,0695	90,6824
Средний за период	87,1877	82,4488

2.3.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы представлены программными продуктами, созданными самой Группой, а также приобретенными нематериальными активами.

Нематериальные активы, созданные Группой

Стадия исследования

На стадии исследования Группа проводит новые запланированные исследования, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

Затраты на осуществление стадии исследования в рамках внутреннего проекта подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения, поскольку Группа еще не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет приносить вероятные будущие экономические выгоды. На стадии исследования Группа разрабатывает требования к функциональности ИТ-продуктов.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью анализа рынка, подтверждения идеи и ее экономическое и техническое обоснование признаются Группой в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Стадия разработки

Разработка представляет собой применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных программных продуктов до начала их коммерческого производства или использования.

Группа начинает капитализировать нематериальные активы, являющиеся результатом разработки, когда может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- техническая осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведение его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- способность использовать или продать нематериальный актив;
- предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Помимо прочего, Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актив;

- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения процесса разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Затраты на нематериальные активы, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе себестоимости нематериального актива.

В себестоимость самостоятельно созданного нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Группа определяет следующие прямые затраты:

- затраты на вознаграждение работникам (в значении, определенном в МСФО (IAS) 19), возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- выплаты, необходимые для регистрации юридического права;
- затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением и разработкой «квалифицируемого актива», включаются в стоимость программных продуктов;
- стоимость обязательной и добровольной сертификации программных продуктов;
- другие прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию.

Готовность актива к продаже

Стадия разработки программного продукта заканчивается, когда актив готов к продаже.

Группа определяет программный продукт, как готовый к продаже, в момент, когда его функциональные области разработаны до той степени, в которой продукт обладает всеми основными характеристиками, присущими программным продуктам того же класса на рынке.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Группа использует линейный метод амортизации для программных продуктов и признает амортизационные расходы в составе Себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Срок полезного использования для самостоятельно созданных нематериальных активов оценивается в пределах 5 – 10 лет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитываются следующие факторы:

- предполагаемое использование этого актива Группой и способность руководящей команды эффективно управлять этим активом;
- обычный жизненный цикл продукта применительно к данному активу и общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой функционирует указанный актив, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;
- ожидаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также способность и готовность Группы обеспечить такой уровень затрат;
- период наличия контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива, например, даты истечения срока соответствующих договоров аренды; а также
- зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов Группы.

Группа определяет срок полезного использования на основе как внутренних, так и внешних источников информации.

Срок амортизации и метод начисления амортизации для нематериальных активов с конечным сроком полезного использования пересматриваются не реже, чем раз в год. Если ожидаемый срок полезного использования данного актива отличается от предыдущих расчетных оценок, то срок амортизации корректируется соответствующим образом.

Существенные доработки программных продуктов

Существенные доработки представляют собой изменения программного продукта, которые приводят к увеличению будущих экономических выгод, увеличению срока полезного использования и/или значительному повышению рыночной конкурентоспособности по сравнению с исходным продуктом.

Группа считает доработку существенной на основании следующих данных:

- расширение функциональности и/или увеличение продолжительности возможного периода коммерциализации программного продукта в результате разработки данных улучшений;
- значительное увеличение прогнозируемой выручки по функциональным направлениям, если данное улучшение повысит конкурентоспособность продукта на рынке;
- значительное увеличение срока полезного использования по результатам пересмотра.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае выявления существенных доработок программного продукта Группа применяет те же правила, как и для признания и последующего учета нематериальных активов.

Обесценение

На каждую отчетную дату Группа оценивает остаточную стоимость своих нематериальных активов на предмет наличия признаков их обесценения. Нематериальные активы в стадии разработки тестируются на предмет обесценения на ежегодной основе. Нематериальные активы, разработка которых завершена, тестируются на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Группа определяет возмещаемую стоимость своих программных продуктов на основе принципа ценности от использования.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы капитализируются в сумме цены покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

2.3.6 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются. Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, только тогда, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с данным объектом, будут поступать Группе, и стоимость объекта может быть надежно оценена. Все прочие расходы на мелкий ремонт и ежедневное техническое обслуживание отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение финансового периода, в котором они были понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом для списания первоначальной стоимости каждого актива до его ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока эксплуатации объектов основных средств, которая составляет:

Вид основных средств	Срок полезного использования, лет
Мебель	7
Серверы и компьютерное оборудование	От 2 до 7
Офисное оборудование	От 4 до 7
Прочее	2

Ликвидационная стоимость актива — расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа планирует использовать актив до конца его физического срока службы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

В конце каждого отчетного периода Руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка за отчетный период. Убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, сторнируется при необходимости, если произошло изменение в оценках, использованных для определения ценности использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыли или убытки от выбытия определяются сравнением выручки от выбытия с балансовой стоимостью и признаются в составе прибыли или убытков за отчетный период по строке «Прочие операционные доходы и расходы».

2.3.7 Аренда

Группа арендует различные офисы. При заключении договора Группа оценивает, является ли договор договором аренды. Договор является договором аренды или содержит арендные отношения, если он передает право контролировать использование идентифицируемого актива в течение некоторого промежутка времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Условия аренды оговариваются в индивидуальном порядке и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не подразумевают соблюдение каких-либо ковенант, однако арендованные активы не могут выступать в качестве обеспечения по заемным средствам.

В качестве арендатора Группа признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использования базовых активов, и обязательство по аренде на дату начала аренды, представляющие обязательства по уплате арендных платежей.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. на дату, когда базовый актив доступен для использования). Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, которая включает сумму первоначальной оценки обязательства по аренде, увеличенную на любые арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до нее, а также понесенные арендатором первоначальные прямые затраты за вычетом стимулирующих выплат по аренде.

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала аренды в течение меньшего из следующих периодов: срок полезного использования актива или срок аренды. Срок аренды - не подлежащий досрочному прекращению период аренды включая периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион. Срок полезного использования актива определяется в соответствии со сроком полезного использования основных средств, описанным в п. 2.3.6 выше.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Кроме того, актив в форме права пользования может быть уменьшен на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются (см. раздел 2.3.11 Обесценение нефинансовых активов), и может быть скорректирован с учетом определенных переоценок обязательства по аренде.

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи, включенные в обязательство по аренде, включают как фиксированные платежи, так и по существу фиксированные платежи в течение срока аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентную ставку, заложенную в договоре аренды, невозможно легко определить.

После первоначального признания обязательство по аренде учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Обязательство по аренде переоценивается при изменении будущих арендных платежей, возникшем, например, в результате изменения индекса или ставки (например, увеличение, связанное с инфляцией), или если оценка Группой срока аренды изменилась. При переоценке обязательства по аренде производится соответствующая корректировка балансовой стоимости актива в форме права пользования или прибыли или убытка, если балансовая стоимость актива в форме права пользования была уменьшена до нуля.

Группа также применила следующие упрощения практического характера:

- Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т.е. тех договоров аренды, срок аренды по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала аренды, и которые не содержат опциона на покупку или на продление);
- освобождение от договоров аренды активов с низкой стоимостью (менее 350 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды;
- Группа не отделяет компоненты, не являющиеся арендой, от компонентов аренды, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и все связанные компоненты, не являющиеся арендой, как единый компонент аренды;
- Группа использует единую ставку дисконтирования для портфеля договоров аренды с достаточно схожими характеристиками.

Группа раскрывает активы в форме права пользования в составе Основных средств, а также обязательства по долгосрочной и краткосрочной аренде в составе Долгосрочных кредитов и займов или Краткосрочных кредитов и займов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа классифицирует денежные выплаты по основной части обязательств по аренде в составе финансовой деятельности, а также денежные выплаты по процентной части обязательств по аренде в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

2.3.8 Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением или разработкой актива, которые занимают длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость данного актива. Все другие затраты по кредитам и займам признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они возникают. Затраты по кредитам и займам включают проценты и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

В случае если Группа заимствует средства на общие цели и использует их для приобретения или разработки актива, Группа определяет сумму затрат по заимствованиям к капитализации путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения или разработки актива.

2.3.9 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты – основные понятия

Справедливая стоимость — это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме для предоставления информации о ценах на постоянной основе.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты по сделке — это дополнительные затраты, которые напрямую связаны с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты — это затраты, которые не были бы понесены, если бы транзакция не состоялась. Затраты по сделке включают гонорары и комиссионные, выплачиваемые агентам (включая сотрудников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и бирж ценных бумаг, а также налоги и сборы взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость — это сумма, по которой финансовый инструмент был признан при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, уменьшенная или увеличенная на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта к сумме погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая как начисленный купон, так и амортизированный дисконт или премию (включая отсроченные комиссионные, если таковые имеются), не представляются отдельно и включаются в балансовую стоимость соответствующих статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки — это метод распределения процентных доходов или процентных расходов на соответствующий период с целью достижения постоянной периодической процентной ставки (эффективной процентной ставки) по балансовой стоимости. Эффективная процентная ставка — это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (за исключением будущих кредитных убытков) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей процентной ставкой до следующей даты пересмотра процентных ставок, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются в течение всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет дисконтированной стоимости включает все вознаграждения, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, которые были приобретены или предоставлены кредитно-обесцененными при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, то есть рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на основе договорных платежей.

Финансовые инструменты – первоначальная оценка

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально отражаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной с учетом затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании отражается только в том случае, если существует разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, о чем могут свидетельствовать другие наблюдаемые текущие рыночные операции с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Все покупки и продажи финансовых активов, которые требуют поставки в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату сделки, то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договорных условий по инструменту.

Финансовые активы – классификация и последующая оценка

Впоследствии Группа оценивает все свои финансовые активы по амортизированной стоимости. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков от актива.

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – бизнес-модель

Бизнес-модель отражает то, как Группа управляет активами с целью генерирования денежных потоков - независимо от того, является ли цель Группы: (i) исключительно для получения предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков») или (ii) для получения предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удерживать для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если ни один из пунктов (i) и (ii) не применим, финансовые активы классифицируются как часть «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих свидетельств о действиях, которые Группа предпринимает для достижения цели, поставленной для портфеля, имеющегося на дату оценки.

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – характеристики денежных потоков от актива

Если бизнес-модель заключается в удержании активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для удержания предусмотренных договором денежных потоков и их продажи, Группа оценивает, представляют ли денежные потоки

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

исключительно выплаты основного долга и процентов. Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Финансовые активы - реклассификация

Реклассификация финансовых инструментов производится только при изменении бизнес-модели управления портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода, который следует после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего и сравнительного периодов и не производила реклассификаций.

Финансовые активы – обесценение – резерв под ожидаемые кредитные убытки

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных факторов обесценения финансового актива или группы финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Обесценение происходит, когда произошло значительное увеличение кредитного риска и вероятности дефолта с момента первоначального признания финансового актива.

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки для всех финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Ожидаемые кредитные убытки основаны на разнице между предусмотренными договором денежными потоками, подлежащими выплате в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Группа использует упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и отражает ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение срока ее действия с учетом имеющихся исторических и фактических данных, скорректированных с учетом наблюдаемых факторов, характерных для определенных дебиторов и экономических условий.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, наличие фактора обесценения может включать признаки того, что должник или группа дебиторов испытывает значительные финансовые трудности, которые могут вести к невыполнению обязательств или просрочке по выплате процентов или основной суммы, а также существует вероятность того, что они вступят в банкротство или другую финансовую реорганизацию, или признак того, что наблюдаемые данные указывают на наличие измеримого уменьшения ожидаемых будущих денежных потоков, такое как изменение просроченной задолженности или экономических условий, которые коррелируют с дефолтами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения. Сумма убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены).

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости активов.

Убытки от обесценения дебиторской задолженности отражаются в составе операционных расходов в статье «Прочие операционные доходы и расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы – прекращение признания

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые активы - модификации

Иногда Группа пересматривает или иным образом изменяет договорные условия по финансовым активам.

Группа оценивает, является ли изменение договорных денежных потоков существенным, учитывая, среди прочего, следующие факторы: любые новые договорные условия, которые существенно влияют на профиль риска по активу, значительное изменение процентной ставки, изменение валюты, новое обеспечение или повышение кредитного качества, которое существенно влияет на кредитный риск, связанный с активом, или значительное продление кредита, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитнообесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства – категории оценки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и обозначенных как таковые при первоначальном признании.

Финансовые обязательства Группы включают Обязательства по договорам с покупателями, торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты.

Финансовые обязательства – прекращение признания

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или срок его действия истек).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и чистая величина отражается в консолидированном отчете о финансовом положении только в том случае, если имеется юридически закрепленное право на зачет признанных сумм и есть намерение либо произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно. Такое право зачета (а) не должно зависеть от будущего события и (б) должно иметь юридическую силу при всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii) в случае неисполнения обязательств и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

2.3.10 Справедливая стоимость

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в иерархии справедливой стоимости, описанной ниже:

- уровень 1 – цены на аналогичные активы и обязательства, определяемые активными рынками (без поправок);
- уровень 2 – методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- уровень 3 – методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств Группы была оценена с использованием уровня 3 иерархии оценок справедливой стоимости, за исключением денежных средств и их эквивалентов, относящихся к уровням 1 и 2, соответственно. Выпущенные необеспеченные облигации классифицируются как относящиеся к уровню 1.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. все финансовые активы и обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, и их справедливая стоимость существенно не отличается от их балансовой стоимости.

В июле 2019 года Группа разместила на Московской Бирже неконвертируемые биржевые рублевые облигации сроком на 3 года в размере 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Рыночная стоимость одной облигации на 31 декабря 2021 составила 1 027,1 руб. (на 31 декабря 2020: 1 048 руб.)

2.3.11 Запасы

Группа классифицирует запасы по следующим категориям:

- Товары и материалы;
- Незавершенное производство.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

К товарам и материалам относятся запасы, хранящиеся для дальнейшей перепродажи в рамках операционной деятельности Группы, а также материалы, хранящиеся для использования в будущем при выполнении работ или оказании услуг. Группа оценивает эту категорию запасов по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой цены продажи. Стоимость запасов Группы включает все затраты на приобретение, включая цену покупки, пошлины и другие налоги, транспортные и прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением. Возможная чистая цена продажи определяется Группой как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и продажу. Группа признает сумму списания запасов до возможной чистой цены продажи и все потери запасов как расходы в том периоде, в котором произошло списание или убыток. Стоимость товаров и материалов определяется на средневзвешенной основе.

Незавершенное производство включает затраты, относящиеся к незавершенным этапам проектов Группы и подлежащие реализации в ходе операционной деятельности Группы. Незавершенное производство оценивается по себестоимости.

2.3.12 Обесценение нефинансовых активов

Дополнительная информация об обесценении нефинансовых активов также представлена в следующих примечаниях:

- Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения – Примечание 4;
- Основные средства – Примечание 2.3.6;
- Нематериальные активы – Примечание 2.3.5.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют или требуется ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость - наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Любые нефинансовые активы, кроме гудвила, которые подверглись обесценению, проверяются на предмет возможного восстановления обесценения на каждую отчетную дату.

2.3.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, денежные средства в банках, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Все эти статьи включены в состав денежных средств и их эквивалентов для целей консолидированного отчета о финансовом положении и консолидированного отчета о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3.14 Налог на добавленную стоимость

Выручка, расходы и активы Группы признаются за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, за исключением, когда налог на добавленную стоимость, понесенный при покупке активов или услуг, не может быть возмещен налоговым органом, и в этом случае налог на добавленную стоимость признается как часть стоимости приобретения актива или как часть расходов.

Чистая сумма налога на добавленную стоимость, возмещаемая налоговым органом или подлежащая уплате налоговому органу, включается в дебиторскую или кредиторскую задолженность в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

2.3.15 Вознаграждения сотрудникам

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, расходы по оплате ежегодных отпусков и больничных, премий начисляются в том году, в котором соответствующие услуги оказываются сотрудниками Группы. Группа не имеет правовой или конструктивной обязанности осуществлять пенсионные или аналогичные выплаты сверх страховых взносов и платежей, установленных законом.

2.3.16 Уставный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, не подлежащие обязательному погашению, и дивиденды, по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются в капитале.

2.3.17 Прибыль на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу и считаются акциями с правом участия. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных и привилегированных акций Группы, на средневзвешенное количество акций с правом участия в обращении в течение отчетного периода.

2.4 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие пересмотренные стандарты вступили в силу с 1 января 2021 года:

- Уступки по аренде, связанные с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущенные 28 мая 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки фазы 2 к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущенные 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). У Группы нет финансовых инструментов со ставками, привязанными к LIBOR и прочим IBOR ставкам, изменения по которым уже были анонсированы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2021 г.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты - дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», как описано ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - частные поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», а также "Ежегодные усовершенствования МСФО" 2018-2020 - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

3. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основная цель этих финансовых обязательств - финансирование деятельности Группы. Основные финансовые активы Группы включают в себя торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в результате ее деятельности.

Как и все другие компании, Группа подвержена рискам, связанным с использованием финансовых инструментов.

Группа подвержена следующим рискам, связанным с финансовыми инструментами: кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности. Руководство Группы рассматривает и согласовывает политики управления каждым из этих рисков, которые кратко изложены ниже.

3.1 Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или контракту с клиентом, что приведет к финансовым убыткам. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (в основном с торговой дебиторской задолженностью), а также с денежными средствами и их эквивалентами, хранящимися в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Группа анализирует уровень кредитного риска по контрагентам. Такие риски отслеживаются на возобновляемой основе и подлежат ежегодной или более частой проверке. Руководство Группы регулярно проводит анализ просроченной торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. Поэтому руководство считает целесообразным предоставить информацию о сроках погашения и прочую информацию о кредитном риске, как раскрыто в Примечании 2.3.9.

Группа создает резерв под обесценение на основании оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок по всей торговой дебиторской задолженности с использованием упрощенного подхода МСФО (IFRS) 9. Резерв под убытки корректируется с учетом прогнозных факторов, специфичных для должника.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск клиентов управляется каждым бизнес-подразделением в соответствии с установленными политикой, процедурами и контролем Группы, относящимися к управлению кредитным риском клиентов. Группа контролирует уровень принимаемого на себя кредитного риска путем оценки степени риска для каждого контрагента или группы сторон. В целях минимизации кредитного риска руководство разработало и поддерживает классификацию кредитного риска Группы, чтобы классифицировать позиции в соответствии с их степенью риска дефолта. Дефолт по финансовому активу — это когда контрагент не производит платежи, в срок, подлежащий оплате в соответствии с условиями контракта. Группа отдельно оценивает вероятность наступления дефолта контрагента в случае, если задолженность просрочена более чем на 90 дней. Система классификации кредитного риска Группы включает 4 категории:

- высокий - уровень инвестиций, соответствующий рейтингам международных агентств от AAA до BB +, также используется для связанных сторон и обеспеченных долгов;
- средний - не инвестиционный рейтинг с низким уровнем риска, соответствующий рейтингам международных агентств BB и BB-;
- ниже среднего - не инвестиционная категория умеренного риска, соответствующая рейтингам международных агентств от B + до B-;
- дефолт - критический не инвестиционный уровень риска, соответствующий рейтингам международных агентств от CCC до D.

Информация о кредитном рейтинге основана на оценочных данных, которые позволяют прогнозировать риск дефолта. При анализе учитываются характер подверженности риску и тип заемщика. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, указывающих на риск дефолта.

Уровни кредитного риска разработаны и определены для отражения риска дефолта по мере ухудшения кредитного риска. По мере увеличения кредитного риска разница в риске дефолта между категориями меняется. При первоначальном признании каждый риск применяется на основании доступной информации о контрагенте. Все риски подвергаются мониторингу, в связи с чем уровень кредитного риска обновляется для отражения текущей информации. Применяемые процедуры мониторинга являются как общими, так и адаптированными к типу риска.

Группа отслеживает все финансовые активы, к которым применим резерв на ожидаемые кредитные убытки, чтобы оценить, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

В результате таких действий, выполненных в течение отчетных периодов, руководство считает, что у Группы нет значительного риска убытков, помимо уже отраженного резерва

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно совпадает с текущей справедливой стоимостью.

Кредитный риск Группы по денежным средствам и их эквивалентам ограничен, поскольку контрагентами, как правило, являются финансовые учреждения с высокими кредитными рейтингами.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой балансовую стоимость каждого класса финансовых активов, раскрытых ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	13	3 169 511	1 765 589
Денежные средства и их эквиваленты	14	765 054	451 329
Общая максимальная подверженность кредитному риску		3 934 565	2 216 918

3.2 Рыночный риск

3.2.1 Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок в основном связана с долгосрочными долговыми обязательствами Группы с плавающей процентной ставкой.

Группа управляет риском изменения процентных ставок, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированной и переменной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2021 года примерно 90% кредитов и займов Группы имеют фиксированную процентную ставку (на 31 декабря 2020: 70%).

Подверженность Группы изменению процентных ставок незначительна.

3.2.2 Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки подвержены колебаниям из-за изменений валютных курсов. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов в основном связана с операционной деятельностью Группы (в случае если выручка или расходы выражены в иностранной валюте) и чистыми инвестициями Группы в иностранную дочернюю компанию.

Целью управления валютным риском Группы является минимизация волатильности денежных потоков Группы, возникающих в результате колебаний обменных курсов. Руководство уделяет особое внимание оценке будущих денежных потоков Группы в иностранной валюте и управлению разрывами между притоком и оттоком денежных средств. В настоящее время Группа не использует инструменты хеджирования для управления валютными рисками.

Балансовая стоимость монетарных активов и монетарных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на конец отчетного периода представлена следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Монетарные финансовые активы	6 236	474	31 730	2 303
Монетарные финансовые обязательства	(25 102)	(10 896)	(222)	-
Чистая валютная позиция	(18 866)	(10 422)	31 508	2 303

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов незначительна.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет погасить все обязательства при наступлении срока их погашения.

Позиция ликвидности Группы тщательно отслеживается и управляется. Группа внедрила подробный процесс составления бюджета и прогнозирования денежных средств, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на основе договорных не дисконтированных платежей:

31 декабря 2021 года	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	5+ лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	100 554	-	-	-	100 554
Кредиты и займы	1 281 991	375 000	300 000	-	1 956 991
Обязательства по аренде	138 108	116 381	150 605	-	405 094
Итого	1 520 653	491 381	450 605	-	2 462 639

31 декабря 2020 года	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	5+ лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	65 136	-	-	-	65 136
Кредиты и займы	310 801	364 435	675 565	61 480	1 412 281
Обязательства по аренде	141 903	58 636	39 869	-	240 408
Итого	517 840	423 071	715 434	61 480	1 717 825

3.4 Управление капиталом

Для целей управления капиталом Группы капитал включает выпущенный капитал, эмиссионный доход и все прочие резервы собственного капитала, относящиеся к акционерам материнской компании. Основная цель управления капиталом Группы — максимизация акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и вносит коррективы с учетом изменений экономических условий.

Цели Группы при управлении капиталом состоят в том, чтобы гарантировать способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность, чтобы обеспечивать прибыль для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для уменьшения долга. Сумма капитала, которым Группа управляла

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 3 502 726 тысячи рублей (на 31 декабря 2020: 2 522 770 тысяч рублей).

Руководство Группы ежегодно пересматривает структуру капитала Группы. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Основываясь на результатах обзора, Группа уравнивает свою общую структуру капитала за счет выпуска нового долга или погашения существующего долга. Группа контролирует капитал на основе отношения заемных средств к собственному капиталу (не более 2:1). Отношение на 31 декабря 2021 года составляет 0,7:1 (2020: 0,5:1).

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Оценки и суждения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и иных факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Руководство также выносит определенные суждения, помимо тех, которые предполагают оценку, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые наиболее существенно влияют на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают:

Срок полезного использования нематериальных активов

Основываясь на исторических данных, анализе рынка, сроках полезного использования аналогичных продуктов других компаний и ожидаемых выгодах от потребления активов, руководство оценивает сроки полезного использования самостоятельно созданных нематериальных активов. Срок полезного использования периодически пересматривается, чтобы обеспечить его уместность в связи с изменениями рынка и доработкой продуктов.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, если бы оцениваемые сроки полезного использования нематериальных активов, созданных Группой, были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 37 386 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 34 239 тыс. руб.).

Капитализация расходов на разработку

В соответствии с принятой учетной политикой Группа капитализирует затраты на разработку продуктов. Капитализация затрат на разработку продуктов начинается с момента, в котором получено заключение руководства о подтверждении технической и экономической целесообразности продукта и заканчивается в момент готовности актива к продаже. После того момента, когда актив готов к продаже, Группа может существенно дорабатывать функциональность программного продукта. В периоды существенных доработок затраты на доработку программных продуктов также капитализируются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

Руководство делает допущения относительно момента готовности активов к продаже и периодов значительных доработок программных продуктов.

В период существенных доработок продукта Группа исключает из капитализированных затрат исправление ошибок и доработки ранее реализованной функциональности программного продукта и признает их расходами текущего периода в составе расходов на исследования и разработку. При определении суммы затрат, исключаемой из капитализации, Группа применяет оценочное суждение, основанное на экспертном мнении команды разработки.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, если бы сумма затрат, исключаемая из капитализации, была на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, сумма капитализированных затрат в состав нематериальных активов за год уменьшилась / увеличилась бы на 6 315 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 4 565 тыс. руб.).

Обесценение нематериальных активов

Группа ежегодно оценивает индикаторы обесценения завершенных нематериальных активов и проводит тесты на предмет обесценения, если они обнаружены, а также проводит тесты на обесценение нематериальных активов на стадии разработки. Тесты на обесценение нематериальных активов основаны на чистой приведенной стоимости денежных потоков, связанных с этими активами. Расчет данного показателя зависит от оценок будущих денежных потоков, включая долгосрочные темпы роста, ожидаемые выгоды от актива и соответствующую ставку дисконтирования, которая будет применяться к будущим денежным потокам. Более подробная информация об этих оценках представлена в Примечании 11.

5. Выручка по договорам с покупателями

В следующей таблице выручка по договорам с покупателями разбита по основным категориям и срокам признания выручки.

	2021 год		2020 год	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
<i>в тыс. российских рублей</i>	в момент времени	с течением времени	в момент времени	с течением времени
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	6 006 604	-	4 332 447	-
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов	263 569	-	604 007	-
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	298 798	471 713	264 043	320 602
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	193 681	-	177 746	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	471 713	-	320 602
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	99 394	-	70 243	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	5 723	-	16 054	-
Прочая выручка	35 377	-	9 222	-
Итого выручка	6 604 348	471 713	5 209 719	320 602

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

6. Информация по сегментам

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности. Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент и работает в нем.

Выручка Группы в основном связана с продажей лицензий на ИТ-продукты, разработанные Группой, услуг технической поддержки, компьютерного оборудования и услуг ИТ-безопасности. Группа продает свою продукцию в основном через партнеров-дистрибьюторов, а также напрямую клиентам Группы.

В течение 2021 примерно 87% выручки Группы было получено через четырех крупных дистрибьюторов (в течение 2020 примерно 80% выручки Группы было получено через двух крупных дистрибьюторов), в то время как конечными пользователями ИТ-продуктов Группы являются крупные и средние предприятия различных отраслей. Количество конечных пользователей в 2021 составило 2 254, в 2020 – 2 173. В связи с этим, руководство Группы считает, что риск операционной концентрации не является существенным. По состоянию на 31 декабря 2021 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 1 790 871 тысячу рублей (на 31 декабря 2020: 1 591 881 тысячу рублей). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 98% в 2021 (в 2020: 98%).

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020, представлена в Примечании 5.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

7. Операционные расходы

Операционные расходы Группы за 2021 год классифицируются по характеру затрат в таблице ниже.

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	2021 год
Заработная плата	233 779	758 161	703 612	1 183 621	-	2 879 173
Социальные отчисления	10 575	37 096	20 147	41 725	-	109 543
Амортизация нематериальных активов	417 281	-	13 674	-	-	430 955
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	318 529	-	318 529
Профессиональные услуги	13 742	10 475	245 782	16 645	-	286 644
Стоимость материалов	160 821	121	51 870	69 340	-	282 152
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	43 005	81 516	-	124 521
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	113 525	-	-	113 525
Услуги связи и дата-центров	-	49 531	15 090	19 825	-	84 446
Расходы на программное обеспечение	16 148	15 390	45 235	5 571	-	82 344
Амортизация основных средств	-	-	78 911	-	-	78 911
Командировочные расходы	112	16 258	10 487	32 601	-	59 458
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	770	770
Прочие расходы, нетто	9 124	2 170	53 610	34 932	44 287	144 123
Итого	861 582	889 202	1 394 948	1 804 305	45 057	4 995 094

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

7. Операционные расходы (продолжение)

Операционные расходы Группы за 2020 год классифицируются по характеру затрат в таблице ниже.

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	2020 год
Заработная плата	141 379	846 001	835 938	633 889	-	2 457 207
Социальные отчисления	17 153	76 531	39 246	38 031	-	170 961
Амортизация нематериальных активов	347 276	-	6 233	-	-	353 509
Стоимость материалов	274 704	-	34 796	17 204	-	326 704
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	105 714	-	-	105 714
Расходы на программное обеспечение	35 117	20 603	31 273	4 671	-	91 664
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	90 933	-	90 933
Амортизация основных средств	-	-	60 755	-	-	60 755
Услуги связи и дата-центров	-	23 581	22 121	-	-	45 702
Профессиональные услуги	4 900	958	37 798	509	-	44 165
Расходы на аренду и содержание помещений	190	5 180	26 439	2 659	-	34 468
Командировочные расходы	189	6 335	4 177	11 442	-	22 143
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(5 209)	(5 209)
Прочие расходы, нетто	8 623	2 295	27 966	10 374	9 576	58 834
Итого	829 531	981 484	1 232 456	809 712	4 367	3 857 550

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Текущий налог	133 761	107 787
Отложенный налог	(9 942)	(45 328)
Прочее	(9 600)	-
Итого налог на прибыль за отчетный период	114 219	62 459

Под прочим расходом по налогу на прибыль в 2021 году понимается освобождение от обязанности уплаты налога на прибыль в рамках мер поддержки компаний со стороны государства.

Ставка налога на прибыль, применимая к компаниям Группы в 2021 году, варьируется от 3% до 20%. В 2021 году в России вступил в силу новый закон о налогообложении ИТ-компаний. Закон предлагает освобождение от НДС, снижение ставки налога на прибыль до 3% и социальных отчислений для российских ИТ-компаний при соблюдении определенных критериев. *Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351* и ООО «Прорывные технологии» применяют данное освобождение с 2021 года. Ставка налога на прибыль, применимая к остальным компаниям Группы, преимущественно составляет 20%.

Ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли Группы в 2020 году, составляла 20%.

Дивиденды, полученные от большинства дочерних компаний Группы, подлежат налогообложению по ставке налога на прибыль 0% в соответствии с применимым налоговым законодательством. Таким образом, Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении нераспределенной прибыли таких дочерних компаний, которые могут быть распределены в пользу Компании в будущем.

Ниже приводится сверка ожидаемых и фактических налоговых расходов.

<i>в тыс. российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2 028 110	1 575 401
Теоретические расходы по налогу на прибыль по ставке, установленной законодательством (20%)	405 622	315 080
Эффект от применения пониженной ставки налогообложения для ИТ-компаний	(274 561)	(234 006)
Эффект от применения пересмотренной налоговой ставки к расходам на исследования и разработки для целей налогообложения	(1 026)	(19 298)
Эффект от не вычитаемых расходов для применяемых ставок налогообложения	(25 416)	441
Прочие различия	9 600	242
Итого налог на прибыль за отчетный период	114 219	62 459

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

8. Налог на прибыль (продолжение)

Различия между МСФО и российским законодательством в области налогообложения приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и их налоговой базой.

<i>в тыс. российских рублей</i>	1 января 2021 года	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Запасы	2 406	(250)	2 156
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 560	21 490	55 050
Основные средства	84	(84)	-
Обязательства по договорам с покупателями	87 523	12 091	99 614
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 580	29 416	59 996
Займы и кредиты	28 954	25 983	54 937
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	9 969	(4 910)	5 059
Признанный отложенный налоговый актив	193 076	83 736	276 812

<i>в тыс. российских рублей</i>	1 января 2020 года	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Запасы	1 944	462	2 406
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56 365	(22 805)	33 560
Основные средства	1 370	(1 286)	84
Обязательства по договорам с покупателями	164 901	(77 378)	87 523
Торговая и прочая кредиторская задолженность	188 827	(158 247)	30 580
Займы и кредиты	44 803	(15 849)	28 954
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	158 388	(148 419)	9 969
Признанный отложенный налоговый актив	616 598	(423 522)	193 076

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа накопила налоговые убытки в размере 25 295 тысяч рублей (на 31 декабря 2020: 315 025 тысяч рублей), которые в основном возникли в Российской Федерации. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли дочерних компаний, в которых возникли убытки и в отношении которых были признаны отложенные налоговые активы.

<i>в тыс. российских рублей</i>	1 января 2021 года	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц			
Запасы	13	48	61
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 928	(8 737)	26 191
Основные средства	38 022	32 137	70 159
Нематериальные активы	99 385	28 350	127 735
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 870	21 996	67 866
Признанное налоговое отложенное обязательство	218 218	73 794	292 012

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

8. Налог на прибыль (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	1 января 2020 года	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц			
Запасы	86	(73)	13
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29 494	5 434	34 928
Основные средства	65 217	(27 195)	38 022
Нематериальные активы	569 351	(469 966)	99 385
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 922	22 948	45 870
Признанное налоговое отложенное обязательство	687 070	(468 852)	218 218

9. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных и привилегированных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

Компания не имеет обыкновенных акций с потенциально разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Прибыль за год, относящаяся к держателям обыкновенных акций	1 760 364	1 463 196
Прибыль за год, относящаяся к держателям привилегированных акций	153 716	48 773
Прибыль за год	1 914 080	1 511 969
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	22 126 027	6 000 000
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (шт.)	1 932 055	200 000
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (выражена в рублях на акцию)	79,56	243,87
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (выражена в рублях на акцию)	79,56	243,87

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

10. Основные средства

<i>в тыс. российских рублей</i>	Активы в форме права пользования	Серверы и компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Мебель	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	427 265	259 529	51 681	7 882	6 016	752 373
Накопленная амортизация	(196 447)	(126 049)	(39 096)	(4 496)	(5 667)	(371 755)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	230 818	133 480	12 585	3 386	349	380 618
Поступления	69 793	71 599	4 922	1 295	5 814	153 423
Выбытия	-	(25)	(24)	(7)	-	(56)
Начисленная амортизация	(105 714)	(52 201)	(6 855)	(997)	(702)	(166 469)
Курсовые разницы	-	13	3	4	-	20
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	194 897	152 866	10 631	3 681	5 461	367 536
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	497 058	331 077	56 570	9 166	11 830	905 701
Накопленная амортизация	(302 161)	(178 211)	(45 939)	(5 485)	(6 369)	(538 165)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	194 897	152 866	10 631	3 681	5 461	367 536
Поступления	-	109 920	4 970	1 293	12 078	128 261
Модификация договоров аренды	250 764	-	-	-	-	250 764
Выбытия	-	-	(14)	-	-	(14)
Начисленная амортизация	(113 525)	(66 073)	(3 339)	(1 024)	(8 475)	(192 436)
Курсовые разницы	-	(5)	(3)	(1)	-	(9)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	747 822	440 992	61 523	10 458	23 908	1 284 703
Накопленная амортизация	(415 686)	(244 284)	(49 278)	(6 509)	(14 844)	(730 601)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	332 136	196 708	12 245	3 949	9 064	554 102

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

11. Нематериальные активы

<i>в тыс. российских рублей</i>	Нематериальные активы, созданные Группой, прошедшие стадию разработки	Нематериальные активы, созданные Группой, находящиеся на стадии разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	2 604 390	711 693	35 716	3 351 799
Накопленная амортизация на 1 января 2020 года	(470 550)	-	(11 092)	(481 642)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	2 133 840	711 693	24 624	2 870 157
Поступления	287 770	695 537	34 491	1 017 798
Начисленная амортизация	(347 276)	-	(6 233)	(353 509)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	39 398	(39 398)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	2 931 558	1 367 832	70 207	4 369 597
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(817 826)	-	(17 325)	(835 151)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	2 113 732	1 367 832	52 882	3 534 446
Поступления	375 247	811 365	35 618	1 222 230
Начисленная амортизация	(417 281)	-	(13 674)	(430 955)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	710 803	(710 803)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 017 608	1 468 394	105 825	5 591 827
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(1 235 107)	-	(30 999)	(1 266 106)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 782 501	1 468 394	74 826	4 325 721

Нематериальные активы, созданные Группой, включают продукты следующих классов:

1) Системы мониторинга событий информационной безопасности

Продукты Группы, которые обеспечивают процесс проверки событий безопасности, получаемых от различных источников в режиме реального времени. Источниками событий могут быть антивирусные системы, журналы операционных систем, сканеры анализа защищенности инфраструктуры, сетевое оборудование и другие источники, расположенные в инфраструктуре организации.

Группа имеет следующие продукты для мониторинга событий информационной безопасности:

- MaxPatrol SIEM - программное обеспечение, предназначенное для мониторинга событий безопасности и автоматического выявления хакерских атак;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

- PT Application Firewall - современное решение для защиты веб-приложений от известных и неизвестных атак, включая OWASP Top 10, автоматизированные атаки, атаки на стороне клиента и атаки нулевого дня. В 2015 и 2016 году продукт вошел в рейтинг аналитического агентства Gartner – Magic Quadrant for Web Application Firewalls (магический квадрант Гартнера для межсетевых экранов прикладного уровня) как «визионер» рынка на мировом уровне;
- PT NAD - система глубокого анализа сетевого трафика (NTA) для выявления атак на периметре и внутри сети;
- PT Industrial Security Incident Manager - система управления инцидентами кибербезопасности АСУ ТП;
- IT Ведомственный центр - продукт, который автоматизирует процесс обработки инцидентов и информирует о них Национальный координационный центр по компьютерным инцидентам (НКЦКИ) и другие отраслевые CERT;
- прочие продукты.

Совокупная остаточная стоимость продуктов, входящих в данную группу и прошедших стадию разработки на 31 декабря 2021 года составляет 1 902 417 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 1 197 254 тыс. руб. Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2021 года находится в диапазоне от 2 до 10 лет, на 31 декабря 2020 года – от 3 до 7 лет. Также у Группы имеются продукты данного класса, которые на отчетные даты находились в стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2021 года составила 947 210 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 1 169 354 тыс. руб.

2) Системы для анализа защищенности информационных систем

Продукты Группы, которые обеспечивают процесс проверки инфраструктуры организации на наличие возможных уязвимостей сетевого периметра, виртуальной инфраструктуры, вызванных в том числе ошибками конфигурации, а также программного обеспечения и исходного кода приложений. При анализе защищенности проверяется безопасность различных информационных систем, как внутренних, так и внешних.

Группа имеет следующие продукты данного класса:

- MaxPatrol 8 - система контроля уязвимостей и соответствия стандартам. Признана продуктом года в категории Vulnerability Management (Валнерабилити Менеджмент) на церемонии вручения британской премии Cyber Security Awards в 2016 году;
- MultiScanner - многопоточная система выявления вредоносного контента;
- MaxPatrol VM – система для управления уязвимостями;
- XSpider - сканер безопасности;
- PT Application Inspector - инструмент для выявления уязвимостей и ошибок в приложениях, поддерживающий процесс безопасной разработки;
- Прочие продукты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

Совокупная остаточная стоимость продуктов, входящих в данную группу и прошедших стадию разработки на 31 декабря 2021 года составляет 738 531 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 753 015 тыс. руб. Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2021 года находится в диапазоне от 3 до 6 лет, на 31 декабря 2020 года – от 4 до 7 лет. Также у Группы имеются продукты данного класса, которые на отчетные даты находились в стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2021 года составила 283 212 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 139 397 тыс. руб.

3) Метапродукты

Метапродукты представлены продуктами Группы, которые образуют систему защиты, сфокусированную на невозможности реализовать недопустимые последствия и работающую полностью в автоматическом режиме.

Метапродукты Группы находятся на стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2021 года составила 59 542 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года продукты находились на стадии исследования.

4) Прочие решения Группы представлены следующими продуктами:

- СОПТА – Система Определения и Предотвращения Телекоммуникационных Атак (СОПТА).

Совокупная остаточная стоимость продуктов, входящих в данную группу и прошедших стадию разработки на 31 декабря 2021 года, составляет 140 919 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 163 569 тыс. руб. Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2021 года составил 6 лет, на 31 декабря 2020 года – 7 лет.

Также у Группы имеются продукты данного класса, которые на отчетные даты находились в стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2021 года составила 178 430 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 59 084 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. признаки обесценения не выявлены. Руководство считает, что пандемия COVID-19 и связанные с ней вспышки не должны рассматриваться как индикатор потенциального обесценения нематериальных активов Группы, и не проводило отдельный тест на обесценение нематериальных активов, за исключением ежегодного тестирования нематериальных активов, созданных Группой, на стадии разработки на отчетные даты.

Вне зависимости от наличия признаков обесценения на отчетную дату, Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов, находящихся на стадии разработки, а также нематериальных активов, по которым на отчетную дату осуществляется существенная доработка. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. руководство проверило нематериальные активы, созданные Группой, на предмет возможного обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определила возмещаемую стоимость каждого отдельного программного продукта Группы. Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования. В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе, утвержденном руководством на следующий финансовый год, и с учетом реализации долгосрочного прогноза. Денежный поток от выручки рассчитывается исходя из темпов роста ИТ-рынка аналогичных продуктов Группы в России. Сроки

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

прогноза, используемые в моделях и охватывающие 5-7 лет, приведены до точки безубыточности программного продукта, которые могут быть меньше расчетного срока полезного использования актива. Допущения, используемые для расчета денежных потоков от продуктов Группы, основаны на прогнозируемых доходах, операционных расходах и других соответствующих факторах, включая сумму капитальных затрат.

Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам денежных потоков, зависит от активов и стадии их разработки следующим образом:

Стадия разработки	Ставка дисконтирования
Обоснование концепции	20%-30%
Разработка после обоснования концепции	20%-25%
Готовность актива к продаже	17%
Разработка после готовности актива к продаже	17%

Указанная в таблице выше стадия «Обоснование концепции» является моментом времени, когда исследовательские работы завершены и Группа планирует приступить к разработке ИТ-продукта. На данном этапе составляется финансовая модель по продукту для целей обоснования экономической целесообразности разработки ИТ-продукта.

В результате проведенного анализа по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года обесценения нематериальных активов, созданных Группой, выявлено не было.

Руководство считает, что любое разумно возможное изменение ключевых допущений, описанных выше, не приведет к превышению балансовой стоимости активов над их возмещаемой стоимостью. Оценки будущих дисконтированных денежных потоков и результаты тестирования на предмет обесценения нематериальных активов, созданных Группой, отличаются особой чувствительностью в следующих областях:

- снижение будущего запланированного объема продаж на 5% не приведет к обесценению;
- повышение ставки дисконтирования на 1% не приведет к обесценению;
- повышение будущего запланированного объема административных и коммерческих расходов на 5% не приведет к обесценению.

В 2021 и 2020 гг. следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 1 045 513 тысяч рублей (2020: 885 038 тысяч рублей); профессиональные услуги – 14 106 тысяч рублей (2020: 13 708 тысяч рублей); прочие операционные расходы – 7 080 тысяч рублей (2020: 9 894 тысяч рублей). Капитализированные затраты по займам в 2021 году составляют 119 910 тысяч рублей (в 2020: 81 887 тысяч рублей). Эффективная ставка капитализации затрат по займам составила 7,8% в 2021 году (2020: 9,0%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа пересмотрела ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов в результате значительных улучшений программных продуктов, которые приведут к уменьшению амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, на 29 903 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не пересматривала ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

12. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Товарно-материальные ценности	98 960	76 313
Незавершенное производство	58 198	8 190
Прочее	82	75
Итого запасы	157 240	84 578

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	3 218 451	1 777 763
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(48 940)	(12 174)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	3 169 511	1 765 589
Авансы выданные	68 642	88 966
Переплаты по налогам	21 383	24 217
НДС к возмещению	8 346	10 177
Прочая дебиторская задолженность	24 912	15 553
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	123 284	138 913
Итого	3 292 795	1 904 502

Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения выглядит следующим образом:

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	3 109 029	-	1 655 390	-
Просроченная менее 30 дней	31 391	-	108 200	-
Просроченная 30 – 90 дней	62 833	(36 766)	568	-
Просроченная более 90 дней	15 198	(12 174)	13 605	(12 174)
Итого	3 218 451	(48 940)	1 777 763	(12 174)

В следующей таблице поясняются изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в рамках упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков между началом и концом отчетного периода:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки
На 1 января 2020 года	6 942
Начисленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки	678
Прочее	4 554
На 31 декабря 2020 года	12 174
На 1 января 2021 года	12 174
Начисленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки	36 766
На 31 декабря 2021 года	48 940

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

14. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2021 года
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	744 893	2 594	598	16 969	765 054
Итого денежные средства и их эквиваленты	744 893	2 594	598	16 969	765 054

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2020 года
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	354 620	147	5	23 057	377 829
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев (процентная ставка – 2,34%)	73 500	-	-	-	73 500
Итого денежные средства и их эквиваленты	428 120	147	5	23 057	451 329

Все остатки на банковских счетах и депозиты не являются просроченными или обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов приведен в таблице ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Рейтинг от BBB- до BBB+	140 122	422 228
Рейтинг от BB- до BB+	624 739	1 059
Рейтинг от B- до B+	193	2 216
Прочее	-	25 826
Итого	765 054	451 329

На основе кредитных рейтингов, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами Standard&Poors и Fitch.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Стадии 1 по кредитному качеству и подвержены минимальному кредитному риску в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 незначительна и не была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

15. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Группа Позитив» (на 31 декабря 2020 года – АО «Группа Позитив»).

1 марта 2021 года акционеры Компании утвердили выплату дивидендов по итогам 2020 года в размере 592 720 тысяч рублей, выплата состоялась 15 марта 2021 года. 11 октября 2021 года акционеры утвердили выплату дивидендов по итогам 9 месяцев 2021 года в размере 329 040 тысяч рублей по обыкновенным акциям и 10 968 тысяч рублей по привилегированным акциям, выплата состоялась 25 октября 2021.

17 декабря 2021 года ПАО «Группа Позитив» осуществило размещение обыкновенных акций на Московской бирже (МОЕХ) с целью создания прозрачного инвестиционного

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

15. Капитал и резервы (продолжение)

профиля и привлечения широкого круга лиц в состав акционеров. К моменту размещения 10,89% обыкновенных акций были переданы действующим и бывшим сотрудникам Группы, а также ее партнерам, со стороны существующих акционеров в рамках договоров дарения. После начала организованных торгов новые акционеры могут без ограничений покупать и продавать принадлежащие им акции.

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2021 составляет 60 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2020 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 рублей за акцию. 13 сентября 2021 года акционеры Компании приняли решение раздробить размещенные обыкновенные акции с коэффициентом дробления 10. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 декабря 2021 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2020 составляет 200 тысяч акций с номинальной стоимостью 15 рублей за акцию. 13 сентября 2021 года акционеры Компании приняли решение раздробить размещенные привилегированные акции с коэффициентом дробления 30. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также когда изменения и дополнения в уставе Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

16. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Выпущенные необеспеченные облигации	375 000	500 000
Обеспеченные банковские кредиты	300 000	453 765
Займы от связанных сторон	-	-
Обязательства по аренде (Примечание 19)	218 551	84 844
	893 551	1 038 609
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 146 737	210 563
Обязательства по аренде (Примечание 19)	132 293	134 021
Выпущенные необеспеченные облигации	135 254	10 080
	1 414 284	354 664
Итого	2 307 835	1 393 273

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

16. Кредиты и займы (продолжение)

Вид	Процентная ставка	Срок погашения	Задолженность на 31 декабря 2021 года
Выпущенные необеспеченные облигации	11,50%	2022-2023	510 254
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	Ключевая ставка ЦБ РФ + 3,15%	2022-2026	300 097
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	7,10 – 10,00%	2022	1 146 640
Обязательства по аренде (Примечание 19)	8,67 – 10,32%	2022-2025	350 844
Итого			2 307 835

Вид	Процентная ставка	Срок погашения	Задолженность на 31 декабря 2020 года
Выпущенные необеспеченные облигации	11,50%	2021–2022	510 080
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,50% / 3,15%	2021–2026	453 765
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	7,00 – 7,60%	2021	210 563
Обязательства по аренде (Примечание 19)	9,43 – 10,32%	2022–2024	218 865
Итого			1 393 273

Все банковские кредиты Группы обеспечены гарантиями, полученными от акционеров (Примечание 21).

В таблице ниже представлены движения обязательств по финансовой деятельности в течение 2021 года:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Выпущенные облигации	Итого
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января 2021 года	664 328	218 865	510 080	1 393 273
<i>Денежные потоки</i>	<i>669 604</i>	<i>(143 755)</i>	<i>(57 340)</i>	<i>468 509</i>
Получение кредитов и займов	1 483 190	-	14	1 483 204
Погашение основного долга	(701 428)	(118 785)	(14)	(820 227)
Погашение процентов	(112 158)	(24 970)	(57 340)	(194 468)
<i>Неденежные изменения</i>	<i>112 805</i>	<i>275 734</i>	<i>57 514</i>	<i>446 053</i>
Начисление процентов	112 805	24 970	57 514	195 289
Модификации договоров аренды	-	250 764	-	250 764
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря 2021 года	1 446 737	350 844	510 254	2 307 835

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

16. Кредиты и займы (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Выпущенные облигации	Итого
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января 2020 года	1 058 496	261 096	-	1 319 592
<i>Денежные потоки</i>	<i>(483 584)</i>	<i>(136 636)</i>	<i>485 665</i>	<i>(134 555)</i>
Получение кредитов и займов	932 431	-	500 000	1 432 431
Погашение основного долга	(1 322 500)	(112 024)	-	(1 434 524)
Погашение процентов	(93 515)	(24 612)	(14 335)	(132 462)
<i>Неденежные изменения</i>	<i>89 416</i>	<i>94 405</i>	<i>24 415</i>	<i>208 236</i>
Начисление процентов	89 416	24 612	24 415	138 443
Новые договоры аренды	-	69 793	-	69 793
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря 2020 года	664 328	218 865	510 080	1 393 273

17. Обязательства по договорам с покупателями

На 1 января 2020 года	824 507
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(755 219)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	946 651
На 31 декабря 2020 года	1 015 939
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(883 758)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	1 584 654
На 31 декабря 2021 года	1 716 835

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	100 554	65 136
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	100 554	65 136
Резерв по премиям	787 313	719 569
Резерв на неиспользованный отпуск	236 792	235 994
Налоги к уплате	148 603	149 459
Прочая кредиторская задолженность	19 821	76 854
Авансы полученные	98 873	50 430
Кредиторская задолженность по текущей заработной плате, включая соответствующие налоги	111 995	13 305
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 403 397	1 245 611
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 503 951	1 310 747

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

19. Аренда

Группа выступает в качестве арендатора по договорам аренды офисных помещений.

Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

- офис в Москве, Преображенская площадь, 8;
- офис в Санкт-Петербурге, ул. Рылеева, 11А.

Срок аренды этих объектов истекает в 2025 и в 2022 году соответственно. В 2021 году произошел пересмотр срока аренды по договору аренды офиса в Москве с 2022 до 2025 года, что привело к увеличению актива в форме права пользования на 205 289 тыс. руб. Срок аренды прямо устанавливается в договорах аренды без опционов на продление либо досрочное расторжение. Будущие арендные платежи были дисконтированы по ставке 8,67 – 10,32% в 2021 году, 9,43 – 10,32% – в 2020 году.

Группа также имеет договоры аренды офисных и складских помещений на срок до 12 месяцев. Группа применяет освобождение от признания «краткосрочной аренды» для этих договоров аренды.

Движение активов в форме права пользования в течение 2020 – 2021 гг. представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 10.

а) Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	(113 525)	(105 714)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(24 970)	(24 612)
Расходы по краткосрочной аренде	(70 684)	(6 993)

б) Суммы, признанные в консолидированном отчете о движении денежных средств:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Отток денежных средств по аренде	(143 755)	(136 636)

в) Обязательства по аренде:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2020 год
На 1 января 2020 года	261 096
Поступления	69 793
Платежи	(136 636)
Начисление процентов	24 612
На 31 декабря 2020 года	218 865
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>84 844</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>134 021</i>

<i>в тыс. российских рублей</i>	2021 год
На 1 января 2021 года	218 865
Модификация договоров аренды	250 764
Платежи	(143 755)
Начисление процентов	24 970
На 31 декабря 2021 года	350 844
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>218 551</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>132 293</i>

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

20. Условные обязательства

Условия ведения операционной деятельности Группы

Большая часть операций Группы происходит в России. Россия продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и изменений, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку новой коронавирусной инфекции («COVID-19») глобальной пандемией. В ответ на пандемию российские власти приняли многочисленные меры, пытаясь сдержать распространение и воздействие COVID-19, такие как запреты и ограничения на поездки, карантин, запрет выхода из домов и ограничения деловой активности, включая закрытие территорий. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничили экономическую деятельность в России и оказали негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнесы, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство Группы принимает необходимые меры предосторожности для защиты безопасности и благополучия сотрудников от распространения COVID-19. Группа разработала планы по смягчению воздействия на свой бизнес и проанализировала экономическую среду, спрос на продукты и услуги Группы и возможное влияние на ее денежный поток и позицию ликвидности.

Однако в настоящее время существует неопределенность в оценке влияния COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения негативных последствий пандемии COVID-19.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной. Новые иностранные санкции привели к значительному изменению обменного курса рубля, часть российских компаний сталкивается с ухудшением финансового положения в результате введенных санкционных ограничений. Финансовый рынок переживает значительную волатильность.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Группы (Примечание 22).

Однако руководство Группы считает нужным отметить несколько важных факторов:

1. ПАО «Группа Позитив» разместило свои акции на Московской бирже, и не зависит от иностранного капитала. Модель размещения акций на бирже была изначально ориентирована на российских физических лиц. ПАО «Группа Позитив» - единственная публичная технологическая компания из сектора кибербезопасности в РФ. На данный момент среди инвесторов уже более 21 000 российских физических лиц. В текущей ситуации акции компании становятся сильным защитным активом с перспективой роста.

2. Подавляющая часть клиентов компаний Группы – российские организации. Доля выручки Группы за счет нерезидентов РФ составила менее 2%. Таким образом, компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

20. Условные обязательства (продолжение)

3. В связи с осложнением геополитической ситуации значительно увеличилось количество кибератак ключевых российских компаний, относящихся к разным секторам экономики, в частности, компаний топливно-энергетического сектора, финансовой отрасли, производственной сферы, телеком-индустрии. Компании Группы получили огромное количество запросов на организацию защиты компаний. В связи этим руководство Группы считает, что рынок продаж услуг в области кибербезопасности не будет сокращаться во время текущего кризиса, скорее, он получил потенциал к росту.

4. Большинство российских компаний, которые ранее обеспечивали информационную безопасность за счет иностранного программного обеспечения, которое станет недоступным для использования, смогут восполнить и обеспечить информационную безопасность за счет программных средств Группы.

5. Рост ключевой ставки Банка России может в дальнейшем привести к удорожанию источников привлечения кредитных ресурсов. Однако по действующим кредитным договорам Группа не ожидает каких-либо существенных изменений. По состоянию на 31 декабря 2021 года примерно 90% кредитов и займов Группы имеют фиксированную процентную ставку, кредиты с плавающей процентной ставкой на дату составления отчетности практически полностью погашены до момента повышения ключевой ставки Банка России. На текущий момент намерений о расторжении договоров нет ни у одной из сторон, риск досрочного погашения и увеличения процентных ставок не наблюдается.

6. Российская IT-отрасль получает очередной (третий) пакет мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств. Соответствующий указ был подписан президентом 02.03.2022 г. (Примечание 22)

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, которое было принято или по существу вступило в силу на конец отчетного периода, допускает возможность неоднозначных толкований в применении к операциям и деятельности Группы. Следовательно, интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговое администрирование в России постепенно укрепляется, в том числе повышается риск проверки налоговых операций без четкой деловой цели или с контрагентами, не соблюдающими налоговые правила. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки властями в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда было принято решение о проверке. При определенных обстоятельствах обзоры могут охватывать более длительные периоды времени.

Существует вероятность, что регулирующие органы в области трудового законодательства могут оспорить методы бухгалтерского учета, которые они никогда раньше не оспаривали. Таким образом, могут быть начислены значительные дополнительные штрафы и обязательства. Невозможно определить суммы претензий по претензиям, которые могли быть, но на самом деле не были поданы, или оценить вероятности неблагоприятного исхода. Иски по вопросам, которые не были поданы, могут быть предъявлены независимо от срока их давности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

20. Условные обязательства (продолжение)

Эти изменения и последние тенденции в применении и толковании некоторых положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в своем толковании этого законодательства и проверке налоговых деклараций. Следовательно, существует вероятность, что операции и методы бухгалтерского учета, которые не оспаривались в прошлом, могут быть оспорены в будущем.

Руководство считает, что Группа в значительной степени соблюдает налоговое и иное законодательство, регулирующее ее деятельность в России и других налоговых юрисдикциях. Однако остается риск того, что соответствующие органы могут занять разные позиции в отношении вопросов толкования, или что судебная практика может негативно повлиять на позиции, занятые Группой, и влияние на финансовое положение Группы, если регулирующим органам удастся отстоять свою позицию, может быть значительным.

21. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки со связанными сторонами по продаже товаров и услуг, а также в связи с заключением соглашений о финансировании с компаниями Группы. Операции со связанными сторонами обычно совершаются на стандартных коммерческих принципах.

Характер отношений со связанными сторонами для тех связанных сторон, с которыми Группа заключала значительные операции в течение финансовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 гг., или имела значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Операции со связанными сторонами	2021 год	2020 год
<i>Акционеры Группы</i>		
Процентные расходы	-	31 873
<i>Прочие связанные стороны</i>		
Выручка	2 807	8 658

В 2021 и 2020 гг. Группа продала лицензии на продукты компании под общим контролем акционеров Группы.

Информация о процентных ставках и сроках погашения займов от акционеров Группы раскрыта в Примечании 16. По состоянию на 31 декабря 2020 года займы от акционеров полностью погашены.

Общая сумма поручительств, полученных от акционеров, в 2021 составляет 3 000 000 тысяч рублей (2020: 1 600 000 тысяч рублей).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., общая сумма

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

21. Связанные стороны (продолжение)

вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составила 416 533 тысячи рублей и 566 245 тысяч рублей соответственно, включая социальные взносы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 74 282 тысячи рублей и 312 331 тысяч рублей соответственно.

22. События после отчетной даты

18 февраля 2022 года было учреждено ООО «ПроСервис». ООО «ПроСервис» является дочерней компанией АО «Группа Позитив» со 100% долей владения.

В 2022 году был заключен обеспеченный кредитный договор на открытие кредитной линии: до 1 000 000 тысяч рублей со сроком погашения в июне 2024 года с плавающей процентной ставкой, принятой за сумму Ключевой ставки ЦБ РФ + 2,0%.

В феврале 2022 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций, касающихся государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков. В связи с растущей геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается выраженный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Группа рассматривает эти события как некорректирующие события после отчетной даты, количественный эффект которых на данный момент не может быть оценен с достаточной степенью уверенности. В настоящее время Группа оценивает влияние ограничений на финансовую деятельность Группы и примет все необходимые меры для управления денежными средствами и снижения рисков, связанных с остатками денежных средств в таких банках.

2 марта 2022 года Президент России огласил перечень новых мер по поддержке ИТ-бизнеса в России. Этот список включает, в частности, следующее:

- Установить для аккредитованных ИТ-компаний ставку налога на прибыль в размере 0 процентов до 31 декабря 2024 года;
- Установить налоговые льготы для аккредитованных ИТ-компаний, которые получают доход от рекламы, предоставления услуг в своих приложениях и онлайн-сервисах или от продажи, установки, тестирования и обслуживания отечественных ИТ-продуктов;
- Освободить аккредитованные ИТ-компании от налогового контроля, валютного контроля и других видов государственного контроля (надзора), а также муниципального контроля на срок до трех лет;
- Консолидировать и стимулировать приобретение отечественных ИТ-решений.

26 марта 2022 года Президентом РФ был подписан Федеральный Закон, согласно которому ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний снижается с 3% до 0% на период 2022 – 2024 гг.