

ГРУППА ПОЗИТИВ

Консолидированная финансовая отчетность
по состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019, 31 декабря
2018 гг. и за годы, закончившиеся на указанные даты

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..... | 7 |
| 3. Управление финансовыми рисками | 34 |
| 4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения..... | 38 |
| 5. Выручка по договорам с покупателями | 39 |
| 6. Информация по сегментам | 40 |
| 7. Операционные расходы | 41 |
| 8. Налог на прибыль..... | 43 |
| 9. Прибыль на акцию | 45 |
| 10. Основные средства..... | 47 |
| 11. Нематериальные активы..... | 48 |
| 12. Запасы..... | 52 |
| 13. Торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 52 |
| 14. Денежные средства и их эквиваленты | 53 |
| 15. Капитал и резервы..... | 54 |
| 16. Кредиты и займы..... | 54 |
| 17. Обязательства по договорам с покупателями | 57 |
| 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 58 |
| 19. Аренда | 58 |
| 20. Условные обязательства | 59 |
| 21. Связанные стороны | 61 |
| 22. События после отчетной даты | 62 |



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Группа Позитив»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «Группа Позитив» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором приведены корректировки к ранее выпущенным консолидированным финансовым отчетностям на английском языке за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Аудиторские заключения по консолидированным финансовым отчетностям на английском языке за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2018 года, были выпущены нами 16 июля 2021 года. Корректировки, главным образом, внесены для исправления ряда индивидуально несущественных ошибок. Мы не выражали модифицированного мнения по консолидированным финансовым отчетностям на английском языке, выпущенным 16 июля 2021 года. Вследствие подготовки консолидированной финансовой отчетности на русском языке по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. и за годы, закончившиеся на указанные даты, мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация, полученная на дату настоящего аудиторского заключения, содержит Проспект ценных бумаг (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности).

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией 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 на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, 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;
- 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;

- 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 мнение.


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

АО «ПК Аудит»

21 октября 2021 года

Москва, Российская Федерация

М. И. Мациборко



М. И. Мациборко, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000203),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Акционерное общество «Группа Позитив»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 сентября 2017 г., и присвоен государственный регистрационный номер 5177746006510

Идентификационный номер налогоплательщика: 9718077239

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

| <i>В тыс. российских рублей</i> | Приме- чание | 2020 год* | 2019 год* | 2018 год* |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Выручка | 5 | 5 530 321 | 3 450 804 | 2 577 274 |
| <i>Выручка от реализации лицензий</i> | | 4 332 447 | 2 741 690 | 2 106 708 |
| <i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i> | | 604 007 | 331 347 | 151 097 |
| <i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i> | | 584 645 | 352 312 | 295 294 |
| <i>Прочая выручка</i> | | 9 222 | 25 455 | 24 175 |
| Себестоимость | 7 | (829 531) | (573 607) | (385 324) |
| <i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i> | | (347 276) | (253 835) | (119 581) |
| <i>Стоимость материалов</i> | | (274 704) | (158 925) | (95 649) |
| <i>Заработная плата и социальные отчисления</i> | | (158 532) | (121 778) | (117 534) |
| <i>Прочие расходы</i> | | (49 019) | (39 069) | (52 560) |
| Валовая прибыль | | 4 700 790 | 2 877 197 | 2 191 950 |
| Расходы на исследования и разработки | 7 | (981 484) | (700 952) | (446 232) |
| Маркетинговые и коммерческие расходы | 7 | (809 712) | (806 542) | (461 009) |
| Общехозяйственные и административные расходы | 7 | (1 232 456) | (1 031 887) | (802 385) |
| <i>вкл. амортизацию основных средств</i> | | (166 469) | (134 693) | (104 765) |
| <i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i> | | (6 233) | (4 860) | (3 206) |
| Прочие операционные расходы, нетто | 7 | (4 367) | (26 470) | (8 822) |
| Прибыль от операционной деятельности | | 1 672 771 | 311 346 | 473 502 |
| Процентные доходы | | 15 526 | 3 325 | 478 |
| Процентные расходы | 16 | (89 606) | (107 835) | (87 007) |
| Прочие финансовые расходы | | (23 290) | (3 049) | (6 335) |
| Прибыль до налогообложения | | 1 575 401 | 203 787 | 380 638 |
| Расходы по налогу на прибыль | 8 | (62 459) | (42 874) | (62 448) |
| Прибыль за год | | 1 512 942 | 160 913 | 318 190 |
| Прибыль, приходящаяся на долю: | | | | |
| Собственников Компании | 9 | 1 511 969 | 160 517 | 318 890 |
| Неконтролирующих долей участия | | 973 | 396 | (700) |
| Прочий совокупный доход: | | | | |
| <i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | | |
| Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности | | 38 | 702 | 250 |
| Прочий совокупный доход за период | | 38 | 702 | 250 |
| Общий совокупный доход за период | | 1 512 980 | 161 615 | 318 440 |
| Приходящийся на долю: | | | | |
| Собственников Компании | | 1 512 007 | 161 219 | 319 140 |
| Неконтролирующих долей участия | | 973 | 396 | (700) |
| Прибыль на акцию, рубли | | | | |
| Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию | 9 | 243,87 | 25,89 | 51,43 |
| Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию | 9 | 243,87 | 25,89 | 51,43 |

* См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором приведены корректировки, внесенные в ранее выпущенные консолидированные финансовые отчетности.

Примечания на стр. с 5 по 63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

| <i>В тыс. российских рублей</i> | Примечание | 31 декабря 2020 года* | 31 декабря 2019 года* | 31 декабря 2018 года* |
|-------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 10, 19 | 367 536 | 380 618 | 343 135 |
| Нематериальные активы | 11 | 3 534 446 | 2 870 157 | 2 277 800 |
| Отложенные налоговые активы | 8 | 193 076 | 616 598 | 487 764 |
| | | 4 095 058 | 3 867 373 | 3 108 699 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 12 | 84 578 | 55 170 | 57 201 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 1 904 502 | 904 802 | 889 433 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 451 329 | 243 766 | 204 854 |
| | | 2 440 409 | 1 203 738 | 1 151 488 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 6 535 467 | 5 071 111 | 4 260 187 |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Уставный капитал | 15 | 33 000 | 33 000 | 33 000 |
| Нераспределенная прибыль | | 2 488 088 | 976 119 | 815 602 |
| Резерв накопленных курсовых разниц | | 990 | 952 | 250 |
| Капитал, приходящийся на долю собственников Компании | | 2 522 078 | 1 010 071 | 848 852 |
| Неконтролирующие доли участия | | 692 | (281) | (677) |
| | | 2 522 770 | 1 009 790 | 848 175 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16, 19 | 1 038 609 | 1 051 020 | 646 752 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 17 | 97 399 | 70 402 | 11 106 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | - | - | 223 306 |
| Отложенные налоговые обязательства | 8 | 218 218 | 687 070 | 534 919 |
| | | 1 354 226 | 1 808 492 | 1 416 083 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16, 19 | 354 664 | 268 572 | 832 379 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 17 | 918 540 | 754 105 | 551 365 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 | 1 310 747 | 1 223 273 | 608 334 |
| Обязательства по налогу на прибыль | | 74 520 | 6 879 | 3 851 |
| | | 2 658 471 | 2 252 829 | 1 995 929 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4 012 697 | 4 061 321 | 3 412 012 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 6 535 467 | 5 071 111 | 4 260 187 |

* См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором приведены корректировки, внесенные в ранее выпущенные консолидированные финансовые отчетности.



21 октября 2021 года

Примечания на стр. с 5 по 63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

| <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 2018 года | 33 000 | 496 712 | - | 529 712 | - | 529 712 |
| Прибыль/(убыток) за год | - | 318 890 | - | 318 890 | (700) | 318 190 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | | |
| Эффект курсовых разниц | - | - | 250 | 250 | - | 250 |
| Итого совокупный доход за 2018 год | - | 318 890 | 250 | 319 140 | (700) | 318 440 |
| Приобретение неконтролирующей доли участия | - | - | - | - | 23 | 23 |
| На 31 декабря 2018 года | 33 000 | 815 602 | 250 | 848 852 | (677) | 848 175 |
| Прибыль за год | - | 160 517 | - | 160 517 | 396 | 160 913 |
| Прочий совокупный доход: | | | | | | |
| Эффект курсовых разниц | - | - | 702 | 702 | - | 702 |
| Итого совокупный доход за 2019 год | - | 160 517 | 702 | 161 219 | 396 | 161 615 |
| На 31 декабря 2019 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 |

* См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности в котором приведены корректировки внесенные в ранее выпущенные консолидированные финансовые отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

| <i>В тыс. российских рублей</i> | Приме- чание | 2020 год* | 2019 год* | 2018 год* |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|
| Движение денежных средств от операционной деятельности | | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 1 575 401 | 203 787 | 380 638 |
| <i>Корректировки:</i> | | | | |
| Финансовые доходы за минусом расходов | | 97 370 | 107 559 | 92 862 |
| Амортизация основных средств | 10 | 166 469 | 134 693 | 104 765 |
| Амортизация нематериальных активов | 11 | 353 509 | 258 695 | 122 787 |
| Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности | 13 | 678 | 20 | 981 |
| Курсовые разницы | | (5 209) | 6 059 | (3 931) |
| Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств | 10 | 20 | (149) | - |
| Изменения оборотного капитала | | (808 052) | 636 534 | 114 676 |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности | 13 | (987 934) | (19 166) | (163 463) |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | 18 | 17 858 | 391 633 | 117 360 |
| Уменьшение обязательств по договорам с покупателями | 17 | 191 432 | 262 036 | 191 599 |
| (Увеличение) / уменьшение запасов | 12 | (29 408) | 2 031 | (30 820) |
| Поступления денежных средств от основной деятельности | | 1 380 186 | 1 347 198 | 812 778 |
| Проценты уплаченные | 16 | (92 141) | (104 696) | (155 812) |
| Проценты, полученные от банковских депозитов | | 15 654 | 3 803 | 324 |
| Банковские комиссии и прочие финансовые расходы | | (7 657) | (3 049) | (6 335) |
| Налог на прибыль уплаченный | | (40 146) | (16 529) | (2 068) |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | | 1 255 896 | 1 226 727 | 648 887 |
| Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | | | |
| Денежные средства уплаченные: | | | | |
| Приобретение основных средств | | (83 614) | (60 551) | (73 980) |
| Создание нематериальных активов | | (915 377) | (836 853) | (830 314) |
| Покупка нематериальных активов | | (36 825) | (15 060) | (5 211) |
| Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто | | (1 035 816) | (912 464) | (909 505) |
| Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | | |
| Денежные средства полученные: | | | | |
| Получение кредитов и займов | 16 | 1 432 431 | 820 748 | 1 179 597 |
| Поступления от реорганизации | 15 | - | - | 11 050 |
| Денежные средства уплаченные: | | | | |
| Погашение кредитов и займов | 16 | (1 322 500) | (1 016 403) | (665 607) |
| Платежи по договорам аренды | 16, 19 | (112 024) | (73 637) | (74 337) |
| Расходы, связанные с размещением ценных бумаг | | (15 633) | - | - |
| Покупка акций дочерних компаний материнской компанией при реорганизации | 15 | - | - | (10 000) |
| Денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности, нетто | | (17 726) | (269 292) | 440 703 |
| Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов | 7 | 5 209 | (6 059) | 3 931 |
| Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто | | 207 563 | 38 912 | 184 016 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 243 766 | 204 854 | 20 838 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 451 329 | 243 766 | 204 854 |

* См. Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором приведены корректировки, внесенные в ранее выпущенные консолидированные финансовые отчетности.

Примечания на стр. с 5 по 63 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года для АО «Группа Позитив» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Компания является 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 АО «Группа Позитив», все из которых были включены в данную консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

| Дочерняя компания | Страна | Вид деятельности | Доля владения на | | |
|--------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|
| | | | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
| АО «Позитив Технолоджиз» | Россия | Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг | 100% | 100% | 100% |
| АО «Позитивные Технологии» | Россия | Продажа компьютерного программного обеспечения, компьютерного оборудования и оказание сопутствующих услуг | 100% | 100% | 100% |
| ТОО «Позитивные технологии» | Казахстан | Продажа компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг | 90% | 90% | 90% |

По состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 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;
- 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

1. Общие сведения (продолжение)

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 2020, 2019 и 2018 гг. в Группе работало около 970 человек, 875 человек и 770 человек соответственно, в том числе эксперты мирового уровня по защите ERP, SCADA, веб-приложений и мобильных приложений, в том числе в банковской и телекоммуникационной сферах.

Операционная среда Группы

Российская Федерация демонстрирует определенные характеристики развивающегося рынка. Экономика государства высокочувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям и различным интерпретациям (Примечание 20). На российскую экономику по-прежнему оказывают негативное влияние продолжающаяся политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских компаний и частных лиц. Кроме того, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

1. Общие сведения (продолжение)

Принимая во внимание вышеупомянутые меры, текущие операционные и финансовые показатели Группы, а также другую доступную в настоящее время информацию, руководство Группы не ожидает значительного воздействия вспышки COVID-19 на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы провело детальный анализ дебиторской задолженности Группы и не выявило каких-либо индикаторов, которые могли бы существенно повлиять на оценку резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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.

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»).

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

Непрерывность деятельности

Группа подготовила данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. текущие обязательства превышали оборотные активы Группы на 218 062 тысяч рублей; 1 049 091 тысячи рублей; и 844 441 тысячи рублей соответственно. Превышение произошло за счет того, что у Группы имеются значительные суммы обязательств по договорам с покупателями, которые не предполагают оттока денежных средств. Несмотря на превышение текущих обязательств над оборотными активами, Руководство Группы применило принцип непрерывности деятельности на основе показателей консолидированной финансовой отчетности за последующий период и утвержденного бюджета на 2021 год. Применяв такое суждение, руководство приняло во внимание финансовое положение Группы, текущие намерения, прибыльность операций,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

достаточность операционных денежных потоков, поддерживаемых разработкой новых и развитием существующих нематериальных активов (Примечание 11) и доступом к финансовым ресурсам, а также проанализировало влияние ситуации на финансовых рынках на деятельность Группы.

Исправление ошибок в консолидированной финансовой отчетности.

16 июля 2021 года Группа выпустила консолидированные финансовые отчетности в соответствии с МСФО за 2018-2020 гг., подготовленные на английском языке.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа внесла корректировки в показатели за 2018, 2019 и 2020 гг. по сравнению с ранее выпущенными отчетностями. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменения были внесены ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Корректировки в консолидированной финансовой отчетности были следующими:

- а) Корректировка по учету договоров аренды (МСФО 16) – признание активов и обязательств по нескольким договорам аренды офисных помещений;
- б) Корректировка амортизации НМА;
- в) Корректировка по признанию расходов в соответствующем периоде;
- г) Корректировка по развернутому представлению дебиторской и кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении;
- д) Корректировка резерва на премии сотрудникам – признание расходов по премиям сотрудников в тех периодах, к которым они относились;
- е) Корректировка по реклассификации расходов, связанных с размещением ценных бумаг, из операционной деятельности в финансовую деятельность в отчете о движении денежных средств;
- ж) Корректировка по реклассификации оттоков денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Ниже в таблице приводится влияние корректировок на представление показателей на 31 декабря 2020 года и за год закончившийся, на указанную дату:

| | Первоначальная представленная сумма | Корр. (а) | Корр. (б) | Корр. (в) | Корр. (г) | Корр. (д) | Корр. (е) | Корр. (ж) | Сумма после корректировок на 31 декабря 2020 года |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| <i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i> | | | | | | | | | |
| <i>Итого внеоборотные активы</i> | 4 063 013 | 26 756 | 5 513 | 84 | - | (308) | - | - | 4 095 058 |
| <i>Итого оборотные активы</i> | 2 434 922 | - | - | - | 5 487 | - | - | - | 2 440 409 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 6 497 935 | 26 756 | 5 513 | 84 | 5 487 | (308) | - | - | 6 535 467 |
| <i>Капитал, приходящийся на долю собственников</i> | | | | | | | | | |
| <i>Компании</i> | 2 513 438 | (3 940) | 5 348 | (2 715) | - | 9 947 | - | - | 2 522 078 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | 2 514 130 | (3 940) | 5 348 | (2 715) | - | 9 947 | - | - | 2 522 770 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

| | Первоначальная представленная сумма | Корр. (а) | Корр. (б) | Корр. (в) | Корр. (г) | Корр. (д) | Корр. (е) | Корр. (ж) | Сумма после корректировок на 31 декабря 2020 года |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| Итого долгосрочные обязательства | 1 328 268 | 25 793 | 165 | - | - | - | - | - | 1 354 226 |
| Итого краткосрочные обязательства | 2 655 537 | 4 903 | - | 2 799 | 5 487 | (10 255) | - | - | 2 658 471 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 3 983 805 | 30 696 | 165 | 2 799 | 5 487 | (10 255) | - | - | 4 012 697 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | 6 497 935 | 26 756 | 5 513 | 84 | 5 487 | (308) | - | - | 6 535 467 |
| <i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i> | | | | | | | | | |
| Операционная прибыль | 1 657 940 | 1 863 | 5 513 | (2 799) | - | 10 254 | - | - | 1 672 771 |
| Прибыль до налогообложения | 1 563 468 | (1 035) | 5 513 | (2 799) | - | 10 254 | - | - | 1 575 401 |
| Прибыль за год | 1 502 655 | (942) | 5 348 | (2 715) | - | 8 596 | - | - | 1 512 942 |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД | 1 502 693 | (942) | 5 348 | (2 715) | - | 8 596 | - | - | 1 512 980 |
| <i>Прибыль, приходящая на долю:</i> | | | | | | | | | |
| - собственников Компании | 1 501 682 | (942) | 5 348 | (2 715) | - | 8 596 | - | - | 1 511 969 |
| - неконтролирующих долей участия | 973 | - | - | - | - | - | - | - | 973 |
| Прибыль за год | 1 502 655 | (942) | 5 348 | (2 715) | - | 8 596 | - | - | 1 512 942 |
| <i>Консолидированный отчет о движении денежных средств</i> | | | | | | | | | |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | 1 225 020 | 15 193 | - | - | - | - | 15 632 | 51 | 1 255 896 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | 2 036 742 | 8 097 | - | (2 799) | - | 10 255 | 15 632 | (3 979) | 2 063 948 |
| Изменения оборотного капитала | (811 722) | 7 096 | - | 2 799 | - | (10 255) | - | 4 030 | (808 052) |
| Денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности, нетто | 13 150 | (15 193) | - | - | - | - | (15 632) | (51) | (17 726) |

Ниже в таблице приводится влияние корректировок на представление показателей на 31 декабря 2019 года и за год закончившийся, на указанную дату:

| | Первоначальная представленная сумма | Корр. (а) | Корр. (д) | Корр. (ж) | Сумма после корректировок на 31 декабря 2019 года |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| <i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i> | | | | | |
| Итого внеоборотные активы | 3 824 937 | 42 436 | - | - | 3 867 373 |
| Итого оборотные активы | 1 203 738 | - | - | - | 1 203 738 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 5 028 675 | 42 436 | - | - | 5 071 111 |
| Капитал, приходящий на долю собственников Компании | 1 011 718 | (1 647) | - | - | 1 010 071 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | 1 011 437 | (1 647) | - | - | 1 009 790 |
| Итого долгосрочные обязательства | 1 772 507 | 35 985 | - | - | 1 808 492 |
| Итого краткосрочные обязательства | 2 244 731 | 8 098 | - | - | 2 252 829 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 4 017 238 | 44 083 | - | - | 4 061 321 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | 5 028 675 | 42 436 | - | - | 5 071 111 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

| | Первоначальная представленная сумма | Корр. (а) | Корр. (д) | Корр. (ж) | Сумма после корректировок на 31 декабря 2019 года |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| <i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i> | | | | | |
| Валовая прибыль | 2 877 197 | - | - | - | 2 877 197 |
| Операционная прибыль | 269 541 | 1 470 | 40 335 | - | 311 346 |
| Прибыль до налогообложения | 165 512 | (2 060) | 40 335 | - | 203 787 |
| Прибыль за год | 126 130 | (1 648) | 36 431 | - | 160 913 |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД | 126 832 | (1 648) | 36 431 | - | 161 615 |
| <i>Прибыль, приходящаяся на долю:</i> | | | | | |
| - собственников Компании | 125 734 | (1 648) | 36 431 | - | 160 517 |
| - неконтролирующих долей участия | 396 | - | - | - | 396 |
| Прибыль за год | 126 130 | (1 648) | 36 431 | - | 160 913 |
| <i>Консолидированный отчет о движении денежных средств</i> | | | | | |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | 1 219 655 | 7 072 | - | - | 1 226 727 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | 543 647 | 7 072 | 40 334 | (860) | 590 193 |
| Изменения оборотного капитала | 676 008 | - | (40 334) | 860 | 636 534 |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто | (262 220) | (7 072) | - | - | (269 292) |

Ниже в таблице приводится влияние корректировок на представление показателей на 31 декабря 2018 года и за год закончившийся, на указанную дату:

| | Первоначальная представленная сумма | Корр. (д) | Корр. (ж) | Сумма после корректировок на 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|--------------|------------------------------------------------------------|
| <i>Консолидированный отчет о финансовом положении</i> | | | | |
| Итого внеоборотные активы | 3 104 794 | 3 905 | - | 3 108 699 |
| Итого оборотные активы | 1 151 488 | - | - | 1 151 488 |
| ИТОГО АКТИВЫ | 4 256 282 | 3 905 | - | 4 260 187 |
| Капитал, относимый на собственников Организации | 885 282 | (36 430) | - | 848 852 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | 884 605 | (36 430) | - | 848 175 |
| Итого долгосрочные обязательства | 1 375 748 | 40 335 | - | 1 416 083 |
| Итого краткосрочные обязательства | 1 995 929 | - | - | 1 995 929 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 3 371 677 | 40 335 | - | 3 412 012 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | 4 256 282 | 3 905 | - | 4 260 187 |
| <i>Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i> | | | | |
| Валовая прибыль | 2 191 950 | - | - | 2 191 950 |
| Операционная прибыль | 493 022 | (19 520) | - | 473 502 |
| Прибыль до налогообложения | 400 158 | (19 520) | - | 380 638 |
| Прибыль за год | 333 806 | (15 616) | - | 318 190 |
| ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД | 334 056 | (15 616) | - | 318 440 |
| <i>Прибыль, приходящаяся на долю:</i> | | | | |
| - собственников Компании | 334 506 | (15 616) | - | 318 890 |
| - неконтролирующих долей участия | (700) | - | - | (700) |
| Прибыль за год | 333 806 | (15 616) | - | 318 190 |
| <i>Консолидированный отчет о движении денежных средств</i> | | | | |
| Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто | 649 591 | - | (704) | 648 887 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | 553 731 | 519 | (1) | 534 211 |
| Изменения оборотного капитала | 95 860 | 19 519 | (703) | 114 676 |
| Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто | 439 999 | - | 704 | 440 703 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Помимо указанных выше изменений, в данную консолидированную финансовую отчетность также были внесены изменения в отношении следующего раскрытия информации:

- анализ чувствительности к срокам полезного использования нематериальных активов – Примечание 4,
- анализ чувствительности к основным допущениям проверки нематериальных активов на обесценение – Примечание 11,
- раскрытие информации по существенным категориям нематериальных активов – Примечание 11,
- анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов – Примечание 14,
- события после отчетной даты - Примечание 22.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 реализации лицензий поступает от продаж через дистрибьюторов. Группа осуществляет поставки 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 потребителю (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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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:

| | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|---------------------------------------|----------|----------|----------|
| Доллар США к Российскому рублю | | | |
| На конец года | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Средний за период | 72,1464 | 64,7362 | 62,7078 |
| Евро к Российскому рублю | | | |
| На конец года | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |
| Средний за период | 82,4488 | 72,5021 | 73,9546 |

2.3.5 Нематериальные активы

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. Помимо прочего, Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 предприятия 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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, которые 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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, уменьшенную или увеличенную 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 2020, 2019 и 2018 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.

2.3.11 Запасы

Группа классифицирует запасы по следующим категориям:

- Товары и материалы;
- Незавершенное производство.

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 цене 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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 2020 года:

- поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и вступают в силу для приобретений с начала годового отчетного периода, который начинается 1 января 2020 года или после этой даты);
- определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- реформа базовых процентных ставок - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Следующие пересмотренные стандарты вступили в силу с 1 января 2019 года:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Следующие пересмотренные стандарты вступили в силу с 1 января 2018 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).
- Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Данные поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2018, 2019 и 2020 гг.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

- Поправка об уступках на аренду в связи с COVID-19 к МСФО (IFRS) 16, выпущенная 28 мая 2020 года и вступающая в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты.
- Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся не ранее даты, определяемой Советом по МСФО).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные контракты - затраты на выполнение контракта, Ссылки на концептуальные основы - поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018-2020 гг. - поправки к МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСФО 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 (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки фазы 2 к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 к МСФО (IFRS) 9. Резерв под убытки корректируется с учетом прогнозных факторов, специфичных для должника.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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. 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

| <i>в тыс. российских рублей</i> | Прим. | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 13 | 1 765 589 | 821 189 | 816 748 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 451 329 | 243 766 | 204 854 |
| Общая максимальная подверженность кредитному риску | | 2 216 918 | 1 064 955 | 1 021 602 |

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 2020, 2019 и 2018 гг. примерно 70%, 60% и 80% кредитов и займов Группы соответственно имеют фиксированную процентную ставку.

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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

| <i>в тыс. российских рублей</i> | В долларах США | | | В Евро | | |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| Монетарные финансовые активы | 474 | 359 | 2 382 | 2 303 | 662 | 16 358 |
| Монетарные финансовые обязательства | (10 896) | (5 890) | (2 383) | - | - | (55) |
| Чистая валютная позиция | (10 422) | (5 531) | (1) | 2 303 | 662 | 16 303 |

Подверженность Группы изменению 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 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 |
| 31 декабря 2019 года | менее 1 года | 1-2 года | 2-5 лет | 5+ лет | Итого |
| Торговая кредиторская задолженность | 64 062 | - | - | - | 64 062 |
| Кредиты и займы | 190 065 | 34 913 | 1 099 613 | - | 1 324 591 |
| Обязательства по аренде | 122 469 | 122 508 | 48 382 | - | 293 359 |
| Итого | 376 596 | 157 421 | 1 147 995 | - | 1 682 012 |
| 31 декабря 2018 года | менее 1 года | 1-2 года | 2-5 лет | 5+ лет | Итого |
| Торговая кредиторская задолженность | 90 918 | - | - | - | 90 918 |
| Кредиты и займы | 813 113 | 604 641 | - | - | 1 417 754 |
| Обязательства по аренде | 82 828 | 83 384 | 92 274 | - | 258 486 |
| Итого | 986 859 | 688 025 | 92 274 | - | 1 767 158 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг., составляла 2 522 770; 1 010 071 и 848 852 тысячи рублей соответственно.

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 2020, 2019 и 2018 гг. составляет 0,5:1; 1,3:1 и 1,7:1 соответственно.

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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 34 239 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: на 24 648 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 11 563 тыс. руб.).

Капитализация расходов на разработку

В соответствии с принятой учетной политикой Группа капитализирует затраты на разработку продукта. Первоначальная капитализация затрат основана на заключении

руководства о подтверждении технической и экономической целесообразности. При определении сумм, подлежащих капитализации, руководство делает допущения относительно готовности продукта к продаже и периодов значительных доработок продукта.

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.

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 2020 год | | 2019 год | | 2018 год | |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| | Сроки признания выручки | | Сроки признания выручки | | Сроки признания выручки | |
| | в момент времени | с течением времени | в момент времени | с течением времени | в момент времени | с течением времени |
| Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты | 4 332 447 | - | 2 741 690 | - | 2 106 708 | - |
| Выручка от реализации программно- аппаратных комплексов | 604 007 | - | 331 347 | - | 151 097 | - |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

5. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

| в тыс. российских рублей | 2020 год | | 2019 год | | 2018 год | |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| | Сроки признания выручки | | Сроки признания выручки | | Сроки признания выручки | |
| | в момент времени | с течением времени | в момент времени | с течением времени | в момент времени | с течением времени |
| Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности | 264 043 | 320 602 | 186 000 | 166 312 | 230 975 | 64 319 |
| Выручка от услуг ИТ-безопасности | 177 746 | - | 134 206 | - | 130 810 | - |
| Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности | - | 320 602 | - | 166 312 | - | 64 319 |
| Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок | 70 243 | - | 47 366 | - | 23 365 | - |
| Выручка от прочих услуг | 16 054 | - | 4 428 | - | 76 800 | - |
| Прочая выручка | 9 222 | - | 25 455 | - | 24 175 | - |
| Итого выручка | 5 209 719 | 320 602 | 3 284 492 | 166 312 | 2 512 955 | 64 319 |

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 2020, 2019 и 2018 гг. примерно 80% выручки Группы было получено от двух крупных дистрибьюторов, в то время как конечными пользователями ИТ-продуктов Группы являются крупные и средние предприятия различных отраслей. В связи с этим, руководство Группы считает, что риск операционной концентрации не является существенным. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 1 591 881 тысячу рублей; 775 903 тысячи и 752 334 тысячи рублей соответственно. Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 98%, 97% и 97% в 2020, 2019 и 2018 гг. соответственно.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг., представлена в Примечании 5.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

7. Операционные расходы

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 основных средств | - | - | 166 469 | - | - | 166 469 |
| Расходы на программное обеспечение | 35 117 | 20 603 | 31 273 | 4 671 | - | 91 664 |
| Рекламные и представительские расходы | - | - | - | 90 933 | - | 90 933 |
| Профессиональные услуги | 4 900 | 958 | 37 798 | 509 | - | 44 165 |
| Услуги связи и дата-центров | - | 23 581 | 22 121 | - | - | 45 702 |
| Расходы на аренду и содержание офиса | 190 | 5 180 | 26 439 | 2 659 | - | 34 468 |
| Курсовые разницы, нетто | - | - | - | - | (5 209) | (5 209) |
| Прочие расходы, нетто | 8 812 | 8 630 | 32 143 | 21 816 | 9 576 | 80 977 |
| Итого | 829 531 | 981 484 | 1 232 456 | 809 712 | 4 367 | 3 857 550 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

7. Операционные расходы (продолжение)

Операционные расходы Группы за 2019 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 | 2019 год |
|---------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Заработная плата | 105 511 | 582 970 | 650 340 | 576 085 | - | 1 914 906 |
| Социальные отчисления | 16 267 | 49 724 | 52 808 | 34 633 | - | 153 432 |
| Амортизация нематериальных активов | 253 835 | - | 4 860 | - | - | 258 695 |
| Стоимость материалов | 158 925 | - | 30 979 | 22 449 | - | 212 353 |
| Амортизация основных средств | - | - | 134 693 | - | - | 134 693 |
| Расходы на программное обеспечение | 32 133 | 12 689 | 18 610 | 9 942 | - | 73 374 |
| Рекламные и представительские расходы | - | - | - | 124 894 | - | 124 894 |
| Профессиональные услуги | 2 412 | 4 164 | 39 495 | 619 | - | 46 690 |
| Услуги связи и дата-центров | - | 14 806 | 21 338 | - | - | 36 144 |
| Расходы на аренду и содержание офиса | 321 | 13 417 | 32 026 | 2 165 | - | 47 929 |
| Курсовые разницы, нетто | - | - | - | - | 6 059 | 6 059 |
| Прочие расходы, нетто | 4 203 | 23 182 | 46 738 | 35 755 | 20 411 | 130 289 |
| Итого | 573 607 | 700 952 | 1 031 887 | 806 542 | 26 470 | 3 139 458 |

Операционные расходы Группы за 2018 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 | 2018 год |
|---------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Заработная плата | 101 501 | 376 835 | 454 421 | 341 252 | - | 1 274 009 |
| Социальные отчисления | 16 033 | 36 386 | 33 831 | 26 291 | - | 112 541 |
| Амортизация нематериальных активов | 119 581 | - | 3 206 | - | - | 122 787 |
| Стоимость материалов | 95 649 | - | 34 517 | 16 878 | - | 147 044 |
| Амортизация основных средств | - | - | 104 765 | - | - | 104 765 |
| Расходы на программное обеспечение | 40 502 | 8 753 | 17 295 | 1 101 | - | 67 651 |
| Рекламные и представительские расходы | - | - | - | 69 427 | - | 69 427 |
| Профессиональные услуги | 2 387 | - | 23 901 | - | - | 26 288 |
| Услуги связи и дата-центров | - | 15 249 | 13 782 | - | - | 29 031 |
| Расходы на аренду и содержание офиса | 460 | 8 396 | 30 151 | 654 | - | 39 661 |
| Курсовые разницы, нетто | - | - | - | - | (3 931) | (3 931) |
| Прочие расходы, нетто | 9 211 | 613 | 86 516 | 5 406 | 12 753 | 114 499 |
| Итого | 385 324 | 446 232 | 802 385 | 461 009 | 8 822 | 2 103 772 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Текущий налог | 107 787 | 19 557 | 5 441 |
| Отложенный налог | (45 328) | 23 317 | 58 500 |
| Прочее | - | - | (1 493) |
| Итого налог на прибыль за отчетный период | 62 459 | 42 874 | 62 448 |

Ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли Группы в 2020, в 2019 и в 2018 годах, составляет 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. АО «Позитив Текнолоджиз» применяет данное освобождение с 2021 года. Таким образом, ставка налога на прибыль в размере 3% применяется для расчета отложенного налога на прибыль АО «Позитив Текнолоджиз» по состоянию на 31 декабря 2020 года и оказала основное влияние на изменение сумм отложенных налогов за 2020 год.

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> | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 1 575 401 | 203 787 | 380 638 |
| Теоретические расходы по налогу на прибыль по ставке, установленной законодательством (20%) | 315 080 | 40 757 | 76 128 |
| Эффект от применения пониженной ставки налогообложения для ИТ-компаний | (234 006) | - | - |
| Эффект от применения пересмотренной налоговой ставки к расходам на исследования и разработки для целей налогообложения | (19 298) | (23 410) | (15 670) |
| Эффект от не вычитаемых расходов для применяемых ставок налогообложения | 441 | 25 411 | 1 990 |
| Прочие различия | 242 | 116 | - |
| Итого налог на прибыль за отчетный период | 62 459 | 42 874 | 62 448 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 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 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 1 января 2019 года | Начислено в прибыли или убытке | 31 декабря 2019 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды | | | |
| Запасы | 4 772 | (2 828) | 1 944 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 46 948 | 9 417 | 56 365 |
| Основные средства | 2 182 | (812) | 1 370 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 112 494 | 52 407 | 164 901 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 97 527 | 91 300 | 188 827 |
| Займы и кредиты | 44 717 | 86 | 44 803 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 179 124 | (20 736) | 158 388 |
| Признанный отложенный налоговый актив | 487 764 | 128 834 | 616 598 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 1 января 2018 года | Начислено в прибыли или убытке | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды | | | |
| Запасы | - | 4 772 | 4 772 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 31 076 | 15 872 | 46 948 |
| Основные средства | 2 994 | (812) | 2 182 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 74 175 | 38 319 | 112 494 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 63 654 | 33 873 | 97 527 |
| займы и кредиты | 33 978 | 10 739 | 44 717 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | 154 576 | 24 548 | 179 124 |
| Признанный отложенный налоговый актив | 360 453 | 127 311 | 487 764 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

8. Налог на прибыль (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Группа накопила налоговые убытки в размере 315 025 тысяч рублей, 791 940 тысяч рублей и 887 184 тысяч рублей соответственно, 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 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 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 1 января 2019 года | Начислено в прибыли или убытке | 31 декабря 2019 года |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц | | | |
| Запасы | 39 | 47 | 86 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 384 | 29 110 | 29 494 |
| Основные средства | 54 529 | 10 688 | 65 217 |
| Нематериальные активы | 448 751 | 120 600 | 569 351 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 31 216 | (8 294) | 22 922 |
| Признанное налоговое отложенное обязательство | 534 919 | 152 151 | 687 070 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 1 января 2018 года | Начислено в прибыли или убытке | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц | | | |
| Запасы | 36 | 3 | 39 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 384 | - | 384 |
| Основные средства | 36 615 | 17 914 | 54 529 |
| Нематериальные активы | 308 997 | 139 754 | 448 751 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 076 | 28 140 | 31 216 |
| Признанное налоговое отложенное обязательство | 349 108 | 185 811 | 534 919 |

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

9. Прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Прибыль за год, относящаяся к держателям обыкновенных акций | 1 463 196 | 155 339 | 308 603 |
| Прибыль за год, относящаяся к держателям привилегированных акций | 48 773 | 5 178 | 10 287 |
| Прибыль за год | 1 511 969 | 160 517 | 318 890 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.) | 6 000 000 | 6 000 000 | 6 000 000 |
| Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (шт.) | 200 000 | 200 000 | 200 000 |
| Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (выражена в рублях на акцию) | 243,87 | 25,89 | 51,43 |
| Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (выражена в рублях на акцию) | 243,87 | 25,89 | 51,43 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 2018 года | 188 084 | 157 573 | 42 999 | 4 976 | 4 043 | 397 675 |
| Накопленная амортизация | (57 619) | (57 346) | (26 012) | (2 625) | (1 259) | (144 861) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2018 года | 130 465 | 100 227 | 16 987 | 2 351 | 2 784 | 252 814 |
| Поступления | 23 923 | 57 123 | 5 327 | 1 878 | 10 149 | 98 400 |
| Модификация договоров аренды | 104 110 | - | - | - | - | 104 110 |
| Выбытия | - | (73) | - | - | (7 351) | (7 424) |
| Начисленная амортизация | (62 315) | (32 408) | (6 261) | (786) | (2 995) | (104 765) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года | 196 183 | 124 869 | 16 053 | 3 443 | 2 587 | 343 135 |
| Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года | 316 117 | 214 618 | 48 326 | 6 854 | 6 490 | 592 405 |
| Накопленная амортизация | (119 934) | (89 749) | (32 273) | (3 411) | (3 903) | (249 270) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2019 года | 196 183 | 124 869 | 16 053 | 3 443 | 2 587 | 343 135 |
| Поступления | 102 330 | 55 208 | 3 910 | 1 036 | 1 076 | 163 560 |
| Модификация договоров аренды | 8 818 | - | - | - | - | 8 818 |
| Выбытия | - | (82) | (90) | - | (3) | (175) |
| Начисленная амортизация | (76 513) | (46 501) | (7 283) | (1 085) | (3 311) | (134 693) |
| Курсовые разницы | - | (14) | (5) | (8) | - | (27) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года | 230 818 | 133 480 | 12 585 | 3 386 | 349 | 380 618 |
| 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 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 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 31 декабря 2020 года | 194 897 | 152 866 | 10 631 | 3 681 | 5 461 | 367 536 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

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 2018 года | 479 140 | 1 186 771 | 13 043 | 1 678 954 |
| Накопленная амортизация на 1 января 2018 года | (97 134) | - | (3 026) | (100 160) |
| Остаточная стоимость на 1 января 2018 года | 382 006 | 1 186 771 | 10 017 | 1 578 794 |
| Поступления | 264 061 | 549 268 | 8 464 | 821 793 |
| Начисленная амортизация | (119 581) | - | (3 206) | (122 787) |
| Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки | 405 694 | (405 694) | - | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года | 932 180 | 1 330 345 | 15 275 | 2 277 800 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года | 1 148 895 | 1 330 345 | 21 507 | 2 500 747 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года | (216 715) | - | (6 232) | (222 947) |
| Поступления | 265 953 | 570 890 | 14 209 | 851 052 |
| Начисленная амортизация | (253 835) | - | (4 860) | (258 695) |
| Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки | 1 189 542 | (1 189 542) | - | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года | 2 133 840 | 711 693 | 24 624 | 2 870 157 |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года | 2 604 390 | 711 693 | 35 716 | 3 351 799 |
| Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года | (470 550) | - | (11 092) | (481 642) |
| 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) | - | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 2 113 732 | 1 367 832 | 52 882 | 3 534 446 |
| 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) |

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

11. Нематериальные активы (продолжение)

Группа имеет следующие продукты для мониторинга событий информационной безопасности:

- MaxPatrol SIEM - программное обеспечение, предназначенное для мониторинга событий безопасности и автоматического выявления хакерских атак;
- 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;
- MultiScanner - многопоточная система выявления вредоносного контента;
- 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.

Совокупная остаточная стоимость продуктов, входящих в данную группу и прошедших стадию разработки на 31 декабря 2020 года составляет 1 197 254 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 1 158 654 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 754 267 тыс. руб. Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2020 года находится в диапазоне от 3 до 7 лет, на 31 декабря 2019 года – от 4 до 7 лет, на 31 декабря 2018 года – от 5 до 6 лет. Также у Группы имеются продукты данного класса, которые на отчетные даты находились в стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2020 года составила 1 169 354 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 653 748 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 576 277 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 (Уязвимости Менеджмент) на церемонии вручения британской премии Cyber Security Awards в 2016 году;
- 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

11. Нематериальные активы (продолжение)

Совокупная остаточная стоимость продуктов, входящих в данную группу и прошедших стадию разработки на 31 декабря 2020 года составляет 753 015 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 796 061 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 177 913 тыс. руб. Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2020 года находится в диапазоне от 4 до 7 лет, на 31 декабря 2019 года – от 5 до 7 лет, на 31 декабря 2018 года – от 6 до 8 лет. Также у Группы имеются продукты данного класса, которые на отчетные даты находились в стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2020 года составила 139 397 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 22 358 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 578 148 тыс. руб.

3) 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 2020 года составляет 163 569 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 179 126 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года нематериальные активы, прошедшие стадию разработки, отсутствовали. Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2020 года составил 7 лет, на 31 декабря 2019 года – 6 лет, на 31 декабря 2018 года нематериальные активы, прошедшие стадию разработки, отсутствовали.

Также у Группы имеются продукты данного класса, которые на отчетные даты находились в стадии разработки. Общая балансовая стоимость таких продуктов на 31 декабря 2020 года составила 59 084 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 35 586 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 175 920 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 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 2020, 2019 и 2018 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

11. Нематериальные активы (продолжение)

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 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 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 2020, 2019 и 2018 гг. следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 885 038 тысяч рублей; 710 616 тысяч рублей и 691 456 тысяч рублей соответственно; профессиональные услуги – 13 708 тысяч рублей; 17 008 тысяч рублей и 18 606 тысяч рублей соответственно; прочие операционные расходы – 9 894 тысяч рублей; 1 051 тысяч рублей и 3 844 тысячи рублей соответственно. Капитализированные затраты по займам в 2020, 2019 и 2018 гг. составляют 81 887 тысяч рублей, 108 168 тысяч рублей и 99 423 тысячи рублей соответственно. Эффективная ставка капитализации затрат по займам составила 9,0% в 2020 году; 10,3% в 2019 году и 9,1% в 2018 году.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года Группа пересмотрела ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов в результате значительных улучшений программных продуктов, которые не оказали существенного влияния на амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа пересмотрела ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов в результате значительных улучшений программных продуктов, которые привели к уменьшению амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, на 51 334 тысячу рублей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

11. Нематериальные активы (продолжение)

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.

12. Запасы

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Товарно-материальные ценности | 76 313 | 49 279 | 53 079 |
| Незавершенное производство | 8 190 | 5 844 | 4 122 |
| Прочее | 75 | 47 | - |
| Итого запасы | 84 578 | 55 170 | 57 201 |

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1 777 763 | 828 131 | 823 690 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (12 174) | (6 942) | (6 942) |
| Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто | 1 765 589 | 821 189 | 816 748 |
| Авансы выданные | 88 966 | 44 201 | 55 555 |
| Переплаты по налогам | 24 217 | 15 800 | 9 481 |
| НДС к возмещению | 10 177 | 11 162 | 2 898 |
| Прочая дебиторская задолженность | 15 553 | 12 450 | 4 751 |
| Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто | 138 913 | 83 613 | 72 685 |
| Итого | 1 904 502 | 904 802 | 889 433 |

Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения выглядит следующим образом:

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Не просроченная | 1 655 390 | 760 510 | 816 568 |
| Просроченная менее 30 дней | 108 200 | 60 426 | - |
| Просроченная 30 – 90 дней | 568 | 253 | - |
| Просроченная более 90 дней | 13 605 | 6 942 | 7 122 |
| Итого | 1 777 763 | 828 131 | 823 690 |

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 2018 года | 7 142 |
| Начисленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки | 981 |
| Прочее | (1 181) |
| На 31 декабря 2018 года | 6 942 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

| <i>в тыс. российских рублей</i> | Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| На 1 января 2019 года | 6 942 |
| Начисленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки | 20 |
| Прочее | (20) |
| На 31 декабря 2019 года | 6 942 |
| 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 |

14. Денежные средства и их эквиваленты

| <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 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | Рубли | Доллары США | Евро | Прочее | 31 декабря 2019 года |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------|--------------|-------------------------|
| Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках | 33 702 | 160 | 4 | 8 900 | 42 766 |
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев (процентная ставка – 3 – 4,5%) | 201 000 | - | - | - | 201 000 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 234 702 | 160 | 4 | 8 900 | 243 766 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | Рубли | Доллары США | Евро | Прочее | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|------------|-------------------------|
| Наличные деньги и остатки на счетах в банках | 78 289 | 2 048 | 2 970 | 434 | 83 741 |
| Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев (процентная ставка – 5% – 6,6%) | 121 113 | - | - | - | 121 113 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 199 402 | 2 048 | 2 970 | 434 | 204 854 |

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:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

14. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+ | 422 228 | 240 405 | 189 871 |
| Рейтинг от ВВ- до ВВ+ | 1 059 | 525 | 10 926 |
| Рейтинг от В- до В+ | 2 216 | 2 830 | 4 038 |
| Прочее | 25 826 | 6 | 19 |
| Итого | 451 329 | 243 766 | 204 854 |

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

15. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компанией АО «Группа Позитив».

По состоянию на 1 января 2018 года и 1 января 2019 года г-н Юрий Максимов владел 100% акций АО «Группа Позитив». В феврале 2019 года 45% акций Компании были переданы другим российским физическим лицам.

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 рублей за акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. составляет 200 тысяч акций с номинальной стоимостью 15 рублей за акцию. 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 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Выпущенные необеспеченные облигации | 500 000 | - | - |
| Обеспеченные банковские кредиты | 453 765 | 399 000 | - |
| Займы от связанных сторон | - | 505 489 | 501 200 |
| Обязательства по аренде (Примечание 19) | 84 844 | 146 531 | 145 552 |
| | 1 038 609 | 1 051 020 | 646 752 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

16. Кредиты и займы (продолжение)

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты | 210 563 | 154 007 | 754 346 |
| Обязательства по аренде (Примечание 19) | 134 021 | 114 565 | 78 033 |
| Выпущенные необеспеченные облигации | 10 080 | - | - |
| | 354 664 | 268 572 | 832 379 |
| Итого | 1 393 273 | 1 319 592 | 1 479 131 |

| 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 |

| Вид | Процентная ставка | Срок погашения | Задолженность на 31 декабря 2019 года |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой | Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,50% | 2020–2022 | 498 000 |
| Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой | 10,90% | 2020 | 55 007 |
| Займы от связанных сторон | 9,00 – 12,00% | 2023 | 505 489 |
| Обязательства по аренде (Примечание 19) | 10,00% | 2022–2023 | 261 096 |
| Итого | | | 1 319 592 |

| Вид | Процентная ставка | Срок погашения | Задолженность на 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|
| Займы от связанных сторон | 9,00 – 12,00% | 2020 | 501 200 |
| Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой | 8,90 – 10,50% | 2019 | 452 449 |
| Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой | Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,50% | 2019 – 2020 | 301 897 |
| Обязательства по аренде (Примечание 19) | 10,30 – 11,10% | 2020 – 2022 | 223 585 |
| Итого | | | 1 479 131 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредитный ковенант по обеспеченным банковским кредитам балансовой стоимостью 394 308 тысяч рублей был нарушен. Согласно сроку кредита эти кредиты подлежали погашению траншами в течение двух лет. По состоянию на 31 декабря 2018 года долгосрочная часть кредита в сумме 299 072 тысячи рублей была реклассифицирована из долгосрочных в краткосрочные обязательства. Кредиты были погашены в установленные договором сроки. Банки не применяли каких-либо штрафов.

29 июля 2019 года АО «Позитивные Технологии» разместило на Московской Бирже неконвертируемые биржевые рублевые облигации на общую сумму 500 млн рублей,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

16. Кредиты и займы (продолжение)

номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая и сроком обращения три года. Ставка купона на три года составляет 11,5% годовых. Периодичность выплаты купона – один раз в квартал. По выпуску предусмотрено частичное досрочное погашение: 25% от номинальной стоимости будут погашены в даты окончания 9–12-го купонов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года кредитный ковенант по обеспеченным банковским кредитам балансовой стоимостью 153 635 тысяч рублей был нарушен. Согласно сроку кредита эти кредиты подлежали погашению в январе 2020 года и были классифицированы как краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года. Кредиты были погашены в установленные договором сроки. Банки не применяли каких-либо штрафов. На 31 декабря 2020 года кредитные ковенанты нарушены не были.

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

| <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 |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | Кредиты и займы | Обязательства по аренде | Итого |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Обязательства по финансовой деятельности на 1 января 2019 года | 1 255 546 | 223 585 | 1 479 131 |
| <i>Денежные потоки</i> | <i>(324 257)</i> | <i>(97 167)</i> | <i>(421 424)</i> |
| Получение кредитов и займов | 820 748 | - | 820 748 |
| Погашение основного долга | (1 016 403) | (73 637) | (1 090 040) |
| Погашение процентов | (128 602) | (23 530) | (152 132) |
| <i>Неденежные изменения</i> | <i>127 207</i> | <i>134 678</i> | <i>261 885</i> |
| Начисление процентов | 127 207 | 23 530 | 150 737 |
| Новые договоры аренды | - | 102 330 | 102 330 |
| Модификации договоров аренды | - | 8 818 | 8 818 |
| Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря 2019 года | 1 058 496 | 261 096 | 1 319 592 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

16. Кредиты и займы (продолжение)

| <i>в тыс. российских рублей</i> | Кредиты и займы | Обязательства по аренде | Итого |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------|------------------|
| Обязательства по финансовой деятельности на 1 января 2018 года | 823 417 | 169 889 | 993 306 |
| <i>Денежные потоки</i> | <i>314 052</i> | <i>(96 484)</i> | <i>217 568</i> |
| Получение кредитов и займов | 1 179 597 | - | 1 179 597 |
| Погашение основного долга | (665 607) | (74 337) | (739 944) |
| Погашение процентов | (199 938) | (22 147) | (222 085) |
| <i>Неденежные изменения</i> | <i>118 077</i> | <i>150 180</i> | <i>268 257</i> |
| Начисление процентов | 118 077 | 22 147 | 140 224 |
| Новые договоры аренды | - | 23 923 | 23 923 |
| Модификации договоров аренды | - | 104 110 | 104 110 |
| Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря 2018 | 1 255 546 | 223 585 | 1 479 131 |

В Консолидированном отчете о движении денежных средств по строке «Проценты уплаченные» в 2020 году отражены уплаченные проценты по кредитам и займам в сумме 132 462 тыс. руб. (в 2019 году – 152 132 тыс. руб., в 2018 году – 222 085 тыс. руб.) за вычетом капитализированных процентов по кредитам и займам в состав НМА – 81 887 тыс. руб. (в 2019 году – 108 168 тыс. руб., в 2018 году – 99 423 тыс. руб.), а также уплаченные проценты по договору с дистрибьютором с авансовой схемой платежей в сумме 41 566 тыс. руб. (в 2019 году – 60 732 тыс. руб., в 2018 – 33 150 тыс. руб.).

17. Обязательства по договорам с покупателями

| | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|
| На 1 января 2018 года | 370 874 |
| Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года | (326 700) |
| Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года | 518 297 |
| На 31 декабря 2018 года | 562 471 |
| Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года | (551 061) |
| Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года | 813 097 |
| На 31 декабря 2019 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 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 65 136 | 64 062 | 90 918 |
| Итого финансовая торговая кредиторская задолженность | 65 136 | 64 062 | 90 918 |
| Резерв по премиям | 719 569 | 772 730 | 400 374 |
| Резерв на неиспользованный отпуск | 235 994 | 116 498 | 89 100 |
| Налоги к уплате | 149 459 | 89 882 | 47 182 |
| Прочая кредиторская задолженность | 76 854 | 72 537 | 63 260 |
| Авансы полученные | 50 430 | 20 324 | 77 836 |
| Кредиторская задолженность по текущей заработной плате, включая соответствующие налоги | 13 305 | 87 240 | 62 970 |
| Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 245 611 | 1 159 211 | 740 722 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 1 310 747 | 1 223 273 | 831 640 |

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 2022 году. Срок аренды прямо устанавливается в договорах аренды без возможности дальнейшего продления. Будущие арендные платежи были дисконтированы по ставке 9,43 – 10,32% в 2020 году, 10,00% – в 2019 году и 10,30 – 11,10% – в 2018 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 2018 – 2020 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> | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|--------------------------------------------------------------|-----------|----------|----------|
| Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования | (105 714) | (76 513) | (62 315) |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | (24 612) | (23 530) | (22 147) |
| Расходы по краткосрочной аренде | (6 993) | (16 528) | (18 790) |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

19. Аренда (продолжение)

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

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
|----------------------------------|-----------|----------|----------|
| Отток денежных средств по аренде | (136 636) | (97 167) | (96 484) |

с) Обязательства по аренде:

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 2018 год |
|----------------------------------------------|----------------|
| На 1 января 2018 года | 169 889 |
| Поступления | 23 923 |
| Платежи | (96 484) |
| Начисление процентов | 22 147 |
| Модификации договоров аренды | 104 110 |
| На 31 декабря 2018 года | 223 585 |
| в том числе: | |
| <i>Долгосрочные обязательства по аренде</i> | <i>145 552</i> |
| <i>Краткосрочные обязательства по аренде</i> | <i>78 033</i> |

| <i>в тыс. российских рублей</i> | 2019 год |
|----------------------------------------------|----------------|
| На 1 января 2019 года | 223 585 |
| Поступления | 102 330 |
| Платежи | (97 167) |
| Начисление процентов | 23 530 |
| Модификации договоров аренды | 8 818 |
| На 31 декабря 2019 года | 261 096 |
| в том числе: | |
| <i>Долгосрочные обязательства по аренде</i> | <i>146 531</i> |
| <i>Краткосрочные обязательства по аренде</i> | <i>114 565</i> |

| <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> |

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 3.

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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, на российскую экономику повлияли спад в мировой экономике, введение длительного периода изоляции в России и других

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

20. Условные обязательства (продолжение)

странах, а также закрытие границ, в том числе из-за вспышки коронавируса, снижение цен на энергоресурсы и стоимость российского рубля, санкции, введенные в отношении России несколькими странами. В течение 2018 – 2019 гг. стабильные цены на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработных плат поддержали умеренный рост экономики России.

Сочетание этих факторов привело к ограниченному доступу к капиталу, более высокой стоимости капитала и повышенной неопределенности в отношении будущего экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты операций и бизнес-перспективы Группы. Руководство Группы считает, что принимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

20. Условные обязательства (продолжение)

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме 67 335 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 37 917 тыс. руб., 31 декабря 2018 года: 17 869 тыс. руб.). Эти риски, в основном, относятся к налогу на прибыль и связаны с вопросами определения момента исчисления налоговой базы и уплаты соответствующих налогов. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

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 2020 года, 2019 и 2018 гг., или имела значительные остатки по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 или 2018 гг.

| Остатки по расчетам со связанными сторонами | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <i>Акционеры Группы</i> | | | |
| Займы полученные (долгосрочные) | - | 505 489 | 501 200 |
| Операции со связанными сторонами | 2020 год | 2019 год | 2018 год |
| <i>Акционеры Группы</i> | | | |
| Процентные расходы | 31 873 | 50 503 | 50 521 |
| <i>Прочие связанные стороны</i> | | | |
| Выручка | 8 658 | 7 977 | 23 404 |

В 2020, 2019 и 2018 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 безвозмездных гарантий, полученных от акционеров, в 2020, 2019 и 2018 гг. составляет 1 600 000 тысяч рублей; 849 000 тысяч рублей и 950 000 тысяч рублей соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

21. Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составила 566 245 тысячи рублей, 533 578 тысяч рублей и 335 305 тысяч рублей соответственно, включая социальные взносы. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 312 331 тысяч рублей, 458 310 тысяч рублей и 231 780 тысяч рублей соответственно.

22. События после отчетной даты

1 марта 2021 года акционеры утвердили выплату дивидендов по итогам 2020 года в размере 592 700 тысяч рублей, выплата состоялась 15 марта 2021 года.

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») внесло дочернюю компанию Группы АО «Позитив Текнолоджиз» в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («SDN») («Санкции OFAC»). Санкции ограничивают доступ на финансовые и товарные рынки. Группа учитывает последствия санкций в своей деятельности, осуществляет их мониторинг, проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности.

Механизмы, масштабы, изменения и способы применения таких экстерриториальных санкций в отношении частных компаний, работающих в России, достоверно оценить не представляется возможным. Вышеупомянутые санкции оказали и могут в будущем оказать влияние на российскую экономику в целом и, как следствие, могут существенно отрицательно повлиять на бизнес, результаты деятельности, финансовое состояние и перспективы Группы.

В ходе своей деятельности Группа, как и большинство других крупных российских компаний, осуществляет обычные коммерческие операции (открытие расчетных счетов, получение кредитов, размещение депозитов) с отдельными российскими юридическими лицами, которые в настоящее время находятся либо под секторальными санкциями или включены в Список SDN. Такие операции осуществляются только на территории Российской Федерации и допустимы в соответствии с действующим российским законодательством. Несмотря на то, что операции и коммерческие отношения Группы с этими организациями не запрещены с точки зрения санкций, не исключено, что санкционный режим в отношении этих юридических лиц может быть расширен. В случае если в отношении названных компаний или иных контрагентов Группы будут введены новые и/или вторичные санкции, то не исключено, что это может неблагоприятно повлиять на деятельность Эмитента и на деятельность Группы в целом.

В 2021 году были заключены обеспеченные кредитные договоры на открытие кредитных линий: до 700 000 тысяч рублей со сроком погашения в феврале 2025 года со ставкой 7,5 – 8,4%; до 150 000 тысяч рублей со сроком погашения в ноябре 2022 года со ставкой 9,5%;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг.

22. События после отчетной даты (продолжение)

до 600 000 тысяч рублей со сроком погашения в августе 2024 года с плавающей процентной ставкой, принятой за сумму Ключевой ставки ЦБ РФ + 2,5%.

30 апреля 2021 года было учреждено ООО «Прорывные технологии». ООО «Прорывные технологии» является дочерней компанией АО «Группа Позитив» со 100% долей владения.

31 мая 2021 года Группа заключила договор на предоставление займа акционеру Группы на сумму 40 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2021 года со ставкой 5,0 – 6,0%.

12 июля 2021 года АО «Группа Позитив» приобрело миноритарную долю в ТОО «Позитивные технологии».

30 июля 2021 года в АО «Группа Позитив» произошла смена Генерального Директора. Новым Генеральным Директором стал Д.С. Баранов.

13 сентября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» приняли решение раздробить размещенные обыкновенные акции с коэффициентом дробления 10. Исходное количество обыкновенных акций – 6 000 000 штук, стоимость каждой обыкновенной акции – 5 руб. Количество обыкновенных акций после дробления – 60 000 000 штук, стоимость каждой обыкновенной акции после дробления – 0,5 руб.

13 сентября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» приняли решение раздробить размещенные привилегированные акции с коэффициентом дробления 30. Исходное количество привилегированных акций – 200 000 штук, стоимость каждой привилегированной акции - 15 руб. Количество привилегированных акций после дробления – 6 000 000 штук, стоимость каждой привилегированной акции после дробления – 0,5 руб.

11 октября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» 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.