



**Акционерное общество "СофтЛайн Трейд"**

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО

по состоянию на 31 декабря 2021 года

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Финансовая отчетность

31 Декабря 2021

### Содержание

Общие сведения о компании, ее акционере, руководстве и независимом аудиторе...	1
Заключение независимого аудитора.....	2
Финансовая отчетность	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности	
1. Краткая информация о Компании.....	11
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	11
3. Основные положения учетной политики.....	12
4. Основные средства.....	43
5. Нематериальные активы.....	44
6. Финансовые вложения.....	44
7. Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы.....	45
8. Торговая дебиторская задолженность.....	45
9. Прочая дебиторская задолженность.....	46
10. Займы выданные.....	46
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	46
12. Авансы выданные и прочие оборотные активы.....	46
13. Кредиты и займы.....	47
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	49
15. Аренда.....	49
16. Налог на прибыль, подлежащий уплате.....	51
17. Выручка по договорам с покупателями.....	52
18. Себестоимость продаж.....	52
19. Коммерческие, общие и административные расходы.....	52
20. Прочие расходы.....	53
21. Финансовые расходы.....	53
22. Управление финансовыми рисками и политика.....	53
23. Финансовые инструменты.....	57
24. Условные обязательства и другие риски.....	61
25. Операции со связанными сторонами.....	62
26. Управление капиталом.....	63
27. События после отчетного периода.....	64

## **Совет директоров**

В соответствии со списком зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг акционером Компании является:

Иностранное Юридическое лицо - СОФТЛАЙН ХОЛДИНГ ПИЭЛСИ / SOFTLINE HOLDING PLC  
Страна регистрации: Республика Кипр,  
Рег.номер: № 242943,  
Адрес регистрации: Кипр, 3041, Коста Хараки, 11, 3-й этаж, квартира / офис No 302, 3041, Лимассол, Кипр / Kosta Charaki, 11, 3rd floor, Flat/Office №302, 3041, Limassol, Cyprus Владелец 100% акций, что составляет 300 000 руб (3 000 обыкновенных именных акций номиналом 100 рублей каждая).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества - Разуваев Владимир Эдуардович.

## **Независимые аудиторы**

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Бизнесэкспертиза» (ООО АКГ «Бизнесэкспертиза»),  
ОГРН 1157746522152,  
129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 15,  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017886

## **Юридический адрес**

119270, г. Москва, Лужнецкая набережная, д. 2/4, стр.3А , офис 304

## **Фактический адрес**

115114, г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, деловой квартал «Новоспасский», стр.8

## **Регистрационный номер**

Акционерное общество «СофтЛайн Трейд» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №36 по Юго-Западному административному округу г. Москвы за № 1027736009333 09 декабря 2002 года. Свидетельство серия 77 № 001692963.

Организационно-правовая форма хозяйствующего субъекта (ОКОПФ) - 12167 Акционерное общество.

Код собственности (ОКФС)-16 Частная собственность.

На отчетную дату у АО «СофтЛайн Трейд» 26 обособленных подразделений.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в Компании работало 1 375 человек.



Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Бизнесэкспертиза»  
Юридический адрес: 129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 9, помещ. 827, офис 27  
Почтовый адрес: 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 100, стр. 2  
Телефон, факс: (495) 120-55-21 (многоканальный)  
info@bizexpertiza.ru  
www.bizexpertiza.ru

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«СОФТЛАЙН ТРЕЙД»**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА,  
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА, 01 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА И ЗА 2021, 2020 И 2019 ГОДЫ**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## АДРЕСАТЫ

Акционерам акционерного общества «СофтЛайн Трейд»

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «СофтЛайн Трейд» (ОГРН 1027736009333), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 01 января 2019 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2021, 2020 и 2019 годы, а также примечаний к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «СофтЛайн Трейд» по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 01 января 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021, 2020 и 2019 годы, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

## ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь

внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606055650)

А.Г. Кипор

Генеральный директор  
ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» (ОРНЗ 22006051110)

Д.В. Савилов



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа  
«Бизнесэкспертиза» (ООО АКГ «Бизнесэкспертиза»),

ОГРН 1157746522152,

129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 9, помещ. 827, офис 27,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017886

30 сентября 2022 года



# АО "СофтЛайн Трейд"

## Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тыс. руб.)				
		За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Прим.				
Выручка	17	45 852 058	43 183 041	40 902 804
Себестоимость продаж	18	(41 456 981)	(39 256 196)	(36 401 974)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 395 077</b>	<b>3 926 845</b>	<b>4 500 830</b>
Коммерческие, общие и административные расходы	19	(3 581 889)	(3 324 743)	(3 475 749)
Прочие доходы		20 232	23 406	1 113
Прочие расходы	20	(23 052)	(388 725)	(7 190)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>810 368</b>	<b>236 783</b>	<b>1 019 004</b>
Курсовые разницы		(23 367)	157 161	(137 872)
Финансовые доходы		899 778	858 597	660 793
Финансовые расходы	21	(1 269 989)	(1 015 877)	(996 418)
Амортизация финансовых обязательств		(22 015)	(15 579)	(10 817)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>394 775</b>	<b>221 085</b>	<b>534 690</b>
Налог на прибыль	16	(90 524)	(792 037)	(121 569)
<b>Чистая прибыль/(убыток) за год</b>		<b>304 251</b>	<b>(570 952)</b>	<b>413 121</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>304 251</b>	<b>(570 952)</b>	<b>413 121</b>

Утверждено и подписано

30 сентября 2022 г.

Владимир Разуваев, Генеральный директор АО «СофтЛайн Трейд»





# АО "СофтЛайн Трейд"

## Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 г.

(в тыс. руб.)

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
<b>Активы</b>					
<b>Внеоборотные активы</b>					
Нематериальные активы	5	387 746	266 012	198 830	123 317
Основные средства	4	271 047	159 555	115 997	77 594
Активы в форме права пользования	15	646 252	779 667	748 507	1 010 076
Финансовые вложения	6	57 045	-	-	-
Долгосрочные займы выданные	10	10 528 011	9 387 377	6 775 670	5 401 163
Отложенные налоговые активы	16	3 563	3 684	265	20 595
Прочие внеоборотные активы		212 117	89 032	61 764	34 808
		<b>12 105 781</b>	<b>10 685 327</b>	<b>7 901 033</b>	<b>6 667 553</b>
<b>Оборотные активы</b>					
Авансы выданные	12	1 610 214	1 265 012	2 102 435	878 142
Прочие оборотные активы	12	789 516	407 554	837 427	1 001 236
Переплата по налогу на прибыль	16	-	13 707	-	-
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	7	1 835 137	781 415	739 810	605 676
Прочая дебиторская задолженность	9	1 449 274	901 187	892 752	363 635
Торговая дебиторская задолженность	8	7 939 503	5 438 628	5 734 127	6 334 342
Краткосрочные займы выданные	10	-	1 600 862	227 951	628 500
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 846 963	2 860 763	893 224	495 086
		<b>16 470 607</b>	<b>13 269 128</b>	<b>11 427 726</b>	<b>10 306 617</b>
<b>Итого активы</b>		<b>28 576 388</b>	<b>23 954 455</b>	<b>19 328 759</b>	<b>16 974 170</b>
<b>Капитал и обязательства</b>					
<b>Собственный капитал</b>					
Уставный капитал		300	300	300	300
Нераспределенная прибыль		966 242	661 990	1 232 942	819 821
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Прочие компоненты собственного капитала		1 100 000	1 100 000	-	-
		<b>2 066 542</b>	<b>1 762 290</b>	<b>1 233 242</b>	<b>820 121</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	16	76 501	34 034	7 479	3 295
Долгосрочные кредиты и займы	13	6 517 475	5 713 984	965 998	3 302 915
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	15	455 771	545 191	604 424	708 684
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	-	34 966
		<b>7 049 747</b>	<b>6 293 209</b>	<b>1 577 901</b>	<b>4 049 860</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Авансы полученные		3 763 936	2 772 813	2 156 187	1 799 156
Налог на прибыль к уплате	16	10 935	-	30 192	21 470
Прочая кредиторская задолженность	14	331 358	264 928	331 135	295 901
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	15	380 103	311 844	223 742	234 345
Краткосрочные кредиты и займы	13	3 287 664	3 720 910	5 205 366	2 519 263
Торговая кредиторская задолженность	14	11 686 103	8 828 461	8 570 994	7 234 053
		<b>19 460 099</b>	<b>15 898 956</b>	<b>16 517 616</b>	<b>12 104 189</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>26 509 846</b>	<b>22 192 165</b>	<b>18 095 517</b>	<b>16 154 049</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>28 576 388</b>	<b>23 954 455</b>	<b>19 328 759</b>	<b>16 974 170</b>

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

		(в тыс. руб.)		
		За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>394 776</b>	<b>221 085</b>	<b>534 691</b>
<i>Корректировки:</i>		-	-	-
Амортизация ОС и НМА	4, 5, 15	344 296	299 200	330 088
Убыток от выбытия внеоборотных активов		232	3 399	395
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		23 366	(157 161)	137 872
Отражение недостач и (излишков) ТМЦ		26 658	1 562	59 926
Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки	22	102 346	204 300	78 283
Финансовые расходы	21	1 286 723	1 020 380	1 007 457
Финансовые доходы		(886 496)	(855 517)	(661 702)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>1 291 901</b>	<b>737 248</b>	<b>1 487 010</b>
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>				
(Увеличение)/Уменьшение запасов		(1 080 380)	(43 166)	(193 374)
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(3 717 096)	1 533 061	(871 069)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и контрактных обязательств		3 929 560	827 271	1 744 529
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>423 985</b>	<b>3 054 414</b>	<b>2 167 096</b>
Налог на прибыль уплаченный		(21 272)	(808 602)	(59 389)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>402 713</b>	<b>2 245 812</b>	<b>2 107 707</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
Приобретение основных средств	4	(211 290)	(120 308)	(120 175)
Создание и приобретение нематериальных активов	5	(163 763)	(91 943)	(91 289)
Финансовые вложения	6	(57 045)	-	-
Проценты полученные по займам выданным и депозитам		829 965	713 678	490 219
Поступления/(Выплаты) займов выданных		457 428	(3 803 810)	(1 094 290)
<b>Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности</b>		<b>855 295</b>	<b>(3 302 383)</b>	<b>(815 535)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
Поступления/(Выплаты) кредитов и займов		422 972	3 201 972	253 719
Чистый денежный оборот овердрафтов и кредитных линий		-	-	87 528
Оплата основной части обязательств по аренде	15	(376 184)	(349 421)	(332 727)
Проценты уплаченные		(1 298 846)	(895 508)	(941 755)
Вклад собственников		-	1 100 000	-
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>		<b>(1 252 058)</b>	<b>3 057 043</b>	<b>(933 235)</b>
Чистая курсовая разница		(19 750)	(32 933)	(16 478)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(13 800)</b>	<b>1 967 539</b>	<b>342 459</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11	2 860 763	893 224	495 086
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>		<b>2 846 963</b>	<b>2 860 763</b>	<b>837 545</b>

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тыс. руб.)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Добавочный капитал	Переоценка финансовых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого капитал
<b>Баланс по состоянию на 1 января 2019 г.</b>	<b>300</b>	<b>819 821</b>	-	-	<b>820 121</b>
Прибыль за год	-	413 121	-	-	<b>413 121</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>	-	<b>413 121</b>	-	-	<b>413 121</b>
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>300</b>	<b>1 232 942</b>	-	-	<b>1 233 242</b>
Убыток за год	-	(570 952)	-	-	<b>(570 952)</b>
Прочий совокупный доход*	-	-	1 100 000	-	<b>1 100 000</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	-	<b>(570 952)</b>	<b>1 100 000</b>	-	<b>529 048</b>
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>300</b>	<b>661 990</b>	<b>1 100 000</b>	-	<b>1 762 290</b>
Прибыль за год	-	304 251	-	-	<b>304 251</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>	-	<b>304 251</b>	-	-	<b>304 251</b>
<b>Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>300</b>	<b>966 241</b>	<b>1 100 000</b>	-	<b>2 066 541</b>

\* В 2020 г. единственным акционером был осуществлен дополнительный вклад в капитал Компании в размере 1 100 000 тыс. руб. с целью дополнительного финансирования операционной деятельности.

Пояснения к отчетности (продолжение)

**1. Краткая информация о Компании**

Индивидуальная финансовая отчетность АО "СофтЛайн Трейд" («Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была разрешена к выпуску в соответствии с приказом генерального директора от 1 марта 2022 г.

Компания является ведущим поставщиком решений в области глобальной цифровой трансформации и кибербезопасности. Компания организует цифровую трансформацию бизнеса и удовлетворяет ИТ-потребности своих клиентов.

ИТ-решения и услуги Компании предоставляются по нескольким направлениям бизнеса:

- ▶ Программное обеспечение, которое включают в себя традиционное локальное лицензирование и современные соглашения о подписке на весь спектр программных продуктов, включая операционные системы, виртуализацию, кибербезопасность, производительность бизнеса, творчество, образование и другие, от многих поставщиков программного обеспечения.
- ▶ Облачные предложения, представленные в виде разнообразного портфеля услуг облачных вычислений, включая общедоступное облако, выделенное частное облако и гибридные облачные решения, основанные на технологиях и услугах ведущих поставщиков.
- ▶ Аппаратное обеспечение, предлагающее ряд сервисов и консультационных услуг, установку и поддержку для полного спектра рабочих мест, центров обработки данных и сетевой инфраструктуры, с аппаратными предложениями от ведущих поставщиков.
- ▶ Также Компания предлагает услуги по кибербезопасности, управлению программными активами («SAM») и собственные общедоступные облачные сервисы.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности**

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

Компания ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данных финансовых показателей Компании с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Компания впервые подготовила финансовую отчетность, соответствующую принципам МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2021 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за годы, завершившиеся на указанные даты. При подготовке настоящей финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2019 г., дату перехода Компании на МСФО. До перехода на МСФО Компания не готовила финансовую отчетность по МСФО и не применяла никаких исключений по МСФО (IFRS) 1 при его первом применении.

Пояснения к отчетности (продолжение)

**2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности.

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является российский рубль. Все суммы в финансовой отчетности округлены до целых тысяч, если не указано иное.

**3. Основные положения учетной политики**

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства — выручка до предполагаемого использования», который запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств любые поступления от продажи произведенных предметов с доведением этого актива до места и состояния, необходимых для того, чтобы он мог функционировать в порядке, предусмотренном руководством. Вместо этого организация признает выручку от продажи таких предметов и затраты на производство этих предметов в составе прибыли или убытка.

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должна применяться ретроспективно к объектам основных средств, предоставленным для использования на или после начала самого раннего периода, представленного, когда организация впервые применяет поправку.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции*

Поправки требуют, чтобы компании признавали отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. Допускается раннее применение поправок.

Совет по МСФО внес данные Поправки, чтобы уменьшить расхождения в том, как организации учитывают отложенный налог по операциям и событиям, таким как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к первоначальному признанию как активов, так и обязательств.

В пункты 15 и 24 МСФО (IAS) 12 были внесены поправки, включающие дополнительное условие, при котором не применяется освобождение от первоначального признания. Согласно измененному руководству, временная разница, возникающая при первоначальном признании актива или обязательства, не подлежит освобождению от первоначального признания, если эта операция привела к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Параграф 22А был добавлен для дальнейшего разъяснения этого принципа. Пункты 22(b) и 22(c) МСФО (IAS) 12 также были изменены.

Данные поправки могут оказать существенное влияние на подготовку финансовой отчетности компаний, которые имеют значительные остатки активов в форме права пользования, обязательств по аренде, вывода из эксплуатации, восстановления (реконструкции) и аналогичных обязательств. Последствием будет признание дополнительных отложенных налоговых активов и обязательств.

Данные поправки, вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается раннее применение поправок. Поправки должны применяться с использованием модифицированного ретроспективного подхода.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию, поскольку Компания не применяла исключение при первоначальном признании, если операция приводила к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.



Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018–2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

**Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства вынесения суждений, оценок и допущений, которые влияют на отчетные суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также сопутствующие раскрытия информации, а также раскрытие условных обязательств. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые потребуют существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств, затронутых в будущих периодах.

**Суждения**

В процессе применения учетной политики Компании руководство вынесло следующие суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

*Признание выручки*

Основным источником выручки для Компании является продажа лицензий на программное обеспечение, оборудования и оказание комплекса услуг. Руководство Компании применяет значительное суждение, чтобы определить, выступает ли она в качестве принципала или агента в своих сделках с клиентами, и определяет, подходит ли признание валовой или чистой выручки для каждого значительного класса сделок.

Определение роли Компании как агента или принципала зависит от характера контракта с поставщиком. Компания определяет два типа контрактов: прямые (выручка, признаваемая на валовой основе) и косвенные (Компания выступает в качестве агента и признает выручку на нетто-основе).

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Суждения (продолжение)**

Идентификация единиц учета контрактных обязательств в качестве обязанностей к исполнению по договору влияет как на признание выручки на валовой или нетто-основе, так и на сроки признания выручки – в определенный момент времени или в течение определенного периода времени. Более подробная информация представлена в Примечании 3 «Признание выручки».

**Допущения и оценки**

Ниже описываются ключевые допущения, касающиеся будущих и других ключевых источников неопределенности оценки на отчетную дату, которые сопряжены со значительным риском существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года. Компания основывала свои предположения и оценки на параметрах, доступных при подготовке финансовой отчетности. Однако существующие обстоятельства и предположения о будущих событиях могут измениться в связи с изменениями на рынке или обстоятельствами, которые находятся вне контроля Компании. Такие изменения отражаются в предположениях, когда они происходят.

*Резерв под ожидаемые кредитные убытки*

При определении возмещаемости торговой дебиторской задолженности Компания учитывает любые изменения кредитоспособности дебиторов с даты первоначального возникновения задолженности до отчетной даты, включая анализ сроков возникновения задолженности и анализ последующих оплат.

Компания использует матрицу резервов по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам. Ставки резервов основаны на днях просрочки для групп различных сегментов клиентов, которые имеют сходные модели потерь. Матрицы разрабатываются на основании исторического опыта кредитных потерь с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются. Исторический опыт Компании в отношении кредитных убытков и прогноз экономических условий могут не отражать фактический дефолт клиента в будущем.

Информация о кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам Компании раскрывается в Примечании 22.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Допущения и оценки (продолжение)**

*Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, когда балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, которая является более высокой из его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и его ценности использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие основана на имеющихся данных о недавних рыночных операциях для аналогичных активов за вычетом дополнительных затрат на отчуждение актива. Расчет используемого значения основан на модели дисконтированного денежного потока (DCF). Для расчета используются денежные потоки, основанные на бюджете на следующие пять лет, которые не включают в себя деятельность по реструктуризации, которую Компания еще не обязалась осуществлять, или значительные будущие инвестиции, которые повысят эффективность тестируемого актива, генерирующего денежные средства. Возмещаемая сумма чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели DCF, а также к ожидаемым будущим поступлениям денежных средств и темпам роста, используемым для целей экстраполяции. Признаки обесценения нефинансовых активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствовали.

*Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов*

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть оценена на основе котируемых цен на активных рынках, их справедливая стоимость оценивается с использованием методов оценки, включая модель DCF. Исходные данные для этих моделей берутся с наблюдаемых рынков, где это возможно, но в тех случаях, когда это невозможно, требуется определенная степень суждения при установлении справедливой стоимости. Суждения включают в себя соображения об исходных данных, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату. Более детальное раскрытие приводится в Примечании 22.

*Затраты на разработку*

Компания капитализирует затраты на разработку проекта в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основана на суждении руководства о подтверждении технологической и экономической осуществимости, как правило, когда проект разработки продукта достиг определенного рубежа в соответствии с установленной моделью управления проектом. При определении сумм, подлежащих капитализации, руководство делает предположения относительно ожидаемых будущих поступлений от проекта, применяемых ставок дисконтирования и ожидаемого периода получения выгод.

*Аренда*

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

## Пояснения к отчетности (продолжение)

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## Допущения и оценки (продолжение)

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Компании).

Компания не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Компания «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Компания определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации.

## Основные средства

Основные средства отражены по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, которые непосредственно связаны с приобретением активов. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости на остаточную стоимость в течение следующих сроков полезного использования:

Тип оборудования	Срок полезного использования, лет
Мебель для хранения	10
Транспортные средства	6
Климатическое оборудование	5
Компьютеры и комплектующие	4
Сетевое оборудование	4
Мебель для повседневного использования и оргтехника	3
Прочие основные средства	5

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия или ликвидации актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Основные средства (продолжение)**

Остаточная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации имущества и оборудования пересматриваются в конце каждого года и корректируются в будущем, если это необходимо.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются при первоначальном признании по себестоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором были понесены расходы.

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как ограниченный или неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного периода. Изменения ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Амортизационные расходы по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно тестируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Оценка неопределенного срока службы пересматривается ежегодно, чтобы определить, остается ли срок службы неопределенным. Если нет, то изменение срока полезного использования с неопределенного на ограниченный производится на перспективной основе.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания их стоимости до ликвидационной стоимости в течение расчетного срока полезного использования следующим образом:

<b>Тип актива</b>	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии или 5 лет

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Расходы на исследования и разработки**

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы на разработку по отдельному проекту признаются нематериальным активом, когда Компания может продемонстрировать:

- ▶ Техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- ▶ свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать его;
- ▶ предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
- ▶ наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- ▶ способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки

После первоначального признания расходов на разработку в качестве актива актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива рассчитывается линейным методом и начинается, когда разработка завершена и актив доступен для использования. Актив амортизируется на протяжении периода, в течение которого ожидается получение будущих экономических выгод. Амортизация учитывается в себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков того, что актив может быть обесценен. При наличии каких-либо признаков обесценения или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и ценности его использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов и групп активов.

В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, такой актив признается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными мультипликаторами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или другими доступными индикаторами справедливой стоимости.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря и когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может быть обесценена.



Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы**

Запасы состоят в основном из программного обеспечения, приобретенного для перепродажи клиентам.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных расходов на продажу.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги. Торговые скидки и прочие аналогичные выплаты, которые Компания обоснованно ожидает получить, подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения три месяца и менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и долевого инструмента или финансового обязательства у другой организации.

**(i) Финансовые активы**

**Первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД), и как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. Все финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, напрямую связанных с приобретением или выпуском такого финансового актива.

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

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, удерживаемые для торговли, и финансовые активы, оцененные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как удерживаемые для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшем будущем. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе финансовых расходов (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Эта категория является наиболее актуальной для Компании. Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости при соблюдении обоих следующих условий:

- ▶ Актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- ▶ Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и к ним применяются требования в отношении обесценения. При модификации, обесценении или прекращении признания актива прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка.

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы Компании представлены в Примечании 23.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)**

***Прекращение признания***

Компания прекращает признание финансового актива (или части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), т.е. исключает его из отчета о финансовом положении, если:

- ▶ Срок действия договорных прав на получение потоков денежных средств от этого финансового актива истек; или
- ▶ Компания передала свои договорные права на получение денежных средств от актива или приняла на себя договорное обязательство выплатить эти денежные средства в полном объеме без существенной задержки третьему лицу по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет практически все риски и выгода, связанные с владением активом, но передала контроль над активом.

***Обесценение финансовых активов***

Дополнительная информация, касающаяся обесценения финансовых активов, также приводится в следующих примечаниях:

- ▶ Раскрытие информации в отношении существенных допущений – Примечание 3;
- ▶ Торговая дебиторская задолженность – Примечание 8.

Компания признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым инструментам, не учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете резерва. Таким образом, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использует матрицу резервов, основанную на ее прошлом опыте кредитных убытков с поправкой на прогнозные факторы.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если контрагент не осуществляет предусмотренные договором платежи по договору в течение 360 дней после наступления срока. При этом не признается сомнительной или безнадежной задолженность, которая погашена на дату утверждения подписанной отчетности. Финансовый актив списывается, когда нет обоснованных ожиданий относительно возмещения договорных денежных потоков.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

***Обесценение финансовых активов (продолжение)***

***(ii) Финансовые обязательства***

***Первоначальное признание и последующая оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или как производные финансовые инструменты. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) затрат по сделке, непосредственно относящихся к приобретению или выпуску финансового обязательства.

Финансовые обязательства Компании представлены в Примечании 23.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

***Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, удерживаемые для торговли и финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как удерживаемые для торговли, если они понесены с целью выкупа в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, удерживаемым для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

***Кредиты и займы***

Это категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с применением эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премии при приобретении и сборов или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация с применением эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам (Примечание 13).

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

*Договоры финансовой гарантии*

Договор финансовой гарантии, выданный Компанией, представляет собой такой договор, согласно которому Компания обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются в качестве обязательства по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, непосредственно связанных с выдачей гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IAS) 15.

**Прекращение признания**

Компания прекращает признание финансового обязательства, если оно погашено, аннулировано или срок его действия истек. Когда имеющееся финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно отличающихся условиях, или условия имеющегося обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение учитывается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства.

Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Классификация долговых и долевого инструментов**

Долговые и долевого инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как собственный капитал в соответствии с договорными условиями.

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку на дату оценки.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовали бы участники рынка при установлении цены на данный актив или данное обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Компания использует методы оценки, которые являются уместными в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяющие максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

**Налоги**

*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Российской Федерации, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Налоги (продолжение)**

*Неопределенные налоговые позиции*

Неопределенные налоговые позиции Компании 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 Компании 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.

*Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.



Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Налоги (продолжение)**

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

*Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) уплачивается в налоговые органы по более раннему из (а) авансов, полученных от клиентов или (б) доходов от поставки товаров или услуг клиентам. Входящий НДС, как правило, подлежит зачету с исходящим НДС после получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают расчет НДС на нетто-основе. Чистый НДС, подлежащий уплате в налоговые органы на отчетную дату, признается отдельно от входящего НДС, не представленного к возмещению налоговым органам к этой дате. В тех случаях, когда был создан резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения признается в размере валовой суммы задолженности, включая НДС. НДС исключается из выручки.

**Признание выручки**

Выручка представляет собой доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в момент (или по мере) передачи контроля над товарами или услугами покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Выручка признается за вычетом скидок и налога на добавленную стоимость.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания применяет пятиэтапную модель признания выручки:

- ▶ определяет договор (договоры) с покупателем;
- ▶ определяет обязанности к исполнению по договору (договорам);
- ▶ определяет цену сделки;
- ▶ распределяет цену сделки между обязанностями к исполнению;
- ▶ признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанности по исполнению по договору (договорам).

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Признание выручки (продолжение)**

Компания идентифицирует в качестве обязанности к исполнению единицы учета контрактных обязательств, которые могут представлять собой каждое обещание передать покупателю:

- ▶ товар или услугу, которые являются отличимыми; либо
- ▶ ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Признание выручки в момент времени или по мере исполнения обязанностей к исполнению зависит от типа единицы учета контрактных обязательств. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Компания признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- ▶ покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере выполнения Компанией обязанностей к исполнению;
- ▶ в процессе выполнения Компанией своей обязанности к исполнению создается и улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- ▶ выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает обеспеченным юридической защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Если ни один из перечисленных выше критериев не выполняется, Компания признает выручку в момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Компания выполняет обязанность к исполнению, Компания должна принимать во внимание требования к контролю над активом, а также учитывать индикаторы передачи контроля, которые, среди прочего, включают в себя перечисленные ниже:

- ▶ у Компании имеется существующее право на получение возмещения за актив;
- ▶ у покупателя имеется право собственности на актив;
- ▶ Компания передала право физического владения активом;
- ▶ покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив; и
- ▶ покупатель принял актив.

Оценка вознаграждения за выручку на валовой и нетто-основе зависит от роли принципала или агента, которая устанавливается на основании контракта с поставщиком. Компания определяет два типа контрактов с поставщиком:

- ▶ прямые, в рамках которых Компания является партнером поставщика, оказывает комплекс неотделимых от программных продуктов сопутствующих услуг по настройке, интеграции, консультированию и технической поддержке и выступает принципалом во взаимоотношениях с покупателями, признавая выручку на валовой основе;

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Признание выручки (продолжение)**

- ▶ косвенные, в рамках которых Компания является организатором сделки по передаче контроля над товарами и услугами от поставщика покупателю, при этом не контролируя их до того, как товар или услуга будут переданы покупателю, и предоставляет техническую поддержку только базового уровня и выступает агентом, признавая выручку на нетто-основе за вычетом вознаграждения, полагающегося поставщику.

Для определения подхода к признанию выручки Компания рассматривает критерии действия в качестве принципала:

- ▶ Компания несет основную ответственность за исполнение договора;
- ▶ Компания подвержена риску обесценения запасов до или после того, как товары были заказаны покупателем, во время их перевозки или после их возврата;
- ▶ Компания имеет право самостоятельно устанавливать цены на товары или услуги;
- ▶ Компания подвержена кредитному риску в отношении суммы, причитающейся от покупателя в обмен на товары или услуги.

Компания идентифицирует группы продуктов как комбинации единиц учета контрактных обязательств. Комбинации обязанностей к исполнению в одной группе могут быть представлены по-разному в зависимости от того, реализует ли Компания собственные решения, или перепродает сторонние решения в рамках контракта с поставщиками:

- ▶ Выручка от продажи оборудования и бессрочных лицензий обычно признается по мере отгрузки на основании подтверждающих документов.

Выручка от продажи оборудования и бессрочных лицензий на программное обеспечение обычно признается на валовой основе, при этом цена продажи покупателю отражается как выручка, а стоимость приобретения продукта или услуги отражается как себестоимость продаж. Компания определила, что она, как правило, выступает в качестве принципала в вышеуказанных сделках, так как в конечном итоге Компания несет ответственность за поставку продукции покупателем, обладает свободой в установлении цен и несет инвентарные и кредитные риски.

- ▶ Компания также перепродает срочные подписки на стороннее программное обеспечение, которые включают в себя (1) срочные лицензии с обновления в течение срока действия; (2) отдельные лицензии на право обновления; (3) лицензии на право расширенной технической поддержки, осуществляемой поставщиком; (4) лицензии на сторонние облачные продукты и услуги, которые позволяют использовать продукт или услугу в течение установленного договором периода; а также (5) прочие услуги по обслуживанию поставщиками сторонних продуктов, включая стороннее антивирусное программное обеспечение.

В рамках прямых контрактов с поставщиками Компания при реализации данной группы товаров и услуг предоставляет значительные услуги по интеграции, конфигурации и настройке программных элементов как части готового решения для своих клиентов, а также обеспечивает последующую техническую поддержку. Таким образом, выручка признается на валовой основе в момент предоставления доступа клиенту к готовому решению.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Признание выручки (продолжение)**

В случае, когда Компания поставляет продукты в рамках косвенных контрактов с поставщиками, она либо отражает в качестве выручки только свою комиссию, либо уменьшает сумму выручки, полученной от клиентов, на сумму возмещения, причитающегося поставщикам. В результате выручка по контракту признается равной валовой прибыли по сделке, а соответствующая себестоимость продаж отсутствует.

Выручка от продажи подписок на программное обеспечение признается в момент передачи контроля над ними по дате отгрузочных документов. Выручка от перепродажи сторонних облачных услуг отражается в зависимости от условий договора.

- ▶ Компания признает выручку от продажи собственных облачных услуг и услуг по технической поддержке на валовой основе, когда она несет полную ответственность за такие услуги и выступает в качестве принципала. Выручка признается линейно в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.
- ▶ Выручка от оказания прочих собственных услуг признается либо на основании первичных документов, рассчитанных по почасовой ставке трудозатрат, либо, для проектов, предназначенных для предоставления решений «под ключ», как процент от завершенности проекта.
- ▶ Компания продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках комплексных контрактов, которые могут включать в себя комбинацию продуктов и услуг. Для каждой единицы учета контрактных обязательств, представленных в договоре, общее вознаграждение распределяется на основе относительных цен продажи каждого элемента.

Вознаграждение за каждую единицу учета контрактных обязательств признается в качестве выручки в соответствии с принципами, описанными выше. Цена продажи определяется с использованием характерных для продавца объективных свидетельств, если они существуют. В противном случае цена продажи определяется с использованием свидетельств третьих сторон. Если ни характерные для продавца объективные свидетельства, ни свидетельства третьих сторон недоступны, Компания использует свою наилучшую оценку цены продажи.

Контрактные обязательства включают (1) платежи, полученные от клиентов до момента передачи контроля над продуктом или услугой, и (2) суммы отложенного дохода, если другие условия признания выручки не были выполнены.

**Себестоимость продаж**

Себестоимость продаж включает в себя затраты на программное и аппаратное обеспечение, прямые затраты, связанные с доставкой продуктов и услуг, исходящие и входящие транспортные расходы. Эти расходы уменьшаются на сумму скидок, которые учитываются как заработанные на основании соглашения с поставщиком.

**Вознаграждения работникам**

Начисление заработной платы, обязательных страховых взносов, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

В процессе обычной деятельности Компания самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации за своих сотрудников. Компании не имеет правовой или конструктивной обязанности осуществлять пенсионные или аналогичные выплаты сверх страховых взносов и платежей, установленных законом. Обязательные платежи в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации отражаются в составе операционных расходов по статье «налоги на заработную плату» по мере возникновения.

Компания оценивает ожидаемую стоимость неиспользованных отпусков как дополнительную сумму, которую Компания рассчитывает выплатить в результате неиспользованного права сотрудников на очередной отпуск, накопленного на отчетную дату.

**Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

*Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

*(i) Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Срок полезного использования активов в форме права пользования обычно варьируется от 5 до 15 лет (в среднем 5 лет).

Активы в форме права пользования также подлежат проверке на обесценение.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Аренда (продолжение)**

*(ii) Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

*(iii) Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов*

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к тем договорам аренды, срок которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания аренды малоценных активов. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в качестве расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на линейной основе в течение срока аренды.

*Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Затраты по заимствованию**

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с привлечением заемных средств.

**Дивиденды акционерам**

Компания признает обязательство по распределению денежных средств акционерам, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение разрешается, когда оно одобрено акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.



Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

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

**Обязательства по договорам факторинга**

Компания представляет обязательства по договорам факторинга в отчете о финансовом положении в виде краткосрочных заимствований, поскольку действующая структура договоров имеет составляющую финансирования.

По договорам факторинга фактор также предоставляет комплекс услуг, в том числе:

- ▶ оплата по счетам-фактурам;
- ▶ кассовый учет;
- ▶ контроль лимитов платежей;
- ▶ коммуникация с поставщиками по вопросам учета и контроля платежей.

Для признания договора факторинга в договоре должны быть представлены следующие признаки:

- ▶ механизм начисления комиссий на дату погашения;
- ▶ условие из договора поставки, когда поставщик предоставляет дополнительную отсрочку платежа в обмен на комиссию;
- ▶ агентский договор не предусматривает уступку прав (перевод долга не допускается);
- ▶ агент действует от имени Компании, и никаких существенных изменений не происходит.

**Пересмотр сравнительной финансовой информации**

Сравнительная информация за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., была пересмотрена исключительно в соответствии с представлением текущего года и добавлением дополнительных раскрытий, которые необходимы для включения финансовой отчетности в проспект первичного публичного предложения.

**Первое применение МСФО**

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., является первой, подготовленной Компанией в соответствии с МСФО. За периоды до года, закончившегося 31 декабря 2021 г. включительно, Компания подготавливала свою финансовую отчетность в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (РСБУ).

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, применяемым по состоянию на 31 декабря 2021 г. вместе с данными сравнительного периода за 2019–2020 гг., как описано в кратком изложении основных принципов учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен по состоянию на 1 января 2019 г., дату перехода Компании на МСФО.

## Пояснения к отчетности (продолжение)

## 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

## Первое применение МСФО (продолжение)

В настоящем примечании разъясняются основные корректировки, внесенные Компанией при пересчете своей финансовой отчетности по РСБУ, включая отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 г. и финансовую отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Сверка собственного капитала Компании по состоянию на 1 января 2019 г. (дата перехода на МСФО)

	Прим.	МСФО	Реклассификация и переоценка	РСБУ
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	A	123 317	-	123 317
Основные средства	Б	77 594	(15 226)	92 820
Активы в форме права пользования	В	1 010 076	893 760	116 316
Долгосрочные займы выданные	Г	5 401 163	(628 500)	6 029 663
Отложенные налоговые активы		20 595	20 533	62
Прочие внеоборотные активы	В	34 808	34 808	-
		<b>6 667 553</b>	<b>305 375</b>	<b>6 362 178</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Авансы выданные		878 142	(288)	878 430
Прочие оборотные активы	Д	1 001 236	39 903	961 333
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	Е	605 676	(25 665)	631 341
Прочая дебиторская задолженность	В	363 635	(82 337)	445 972
Торговая дебиторская задолженность	Ж	6 334 342	(13 071)	6 347 413
Краткосрочные займы выданные	Г	628 500	628 500	-
Денежные средства и их эквиваленты	Ж	495 086	(532)	495 618
		<b>10 306 617</b>	<b>546 510</b>	<b>9 760 107</b>
<b>Итого активы</b>		<b>16 974 170</b>	<b>851 885</b>	<b>16 122 285</b>
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал		300	-	300
Нераспределенная прибыль		819 821	114 868	704 953
<b>Собственный капитал и активы, принадлежащие владельцам</b>		<b>820 121</b>	<b>114 868</b>	<b>705 253</b>
<b>Общий капитал</b>		<b>820 121</b>	<b>114 868</b>	<b>705 253</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	З	3 295	-	3 295
Долгосрочные займы	И	3 302 915	(397 085)	3 700 000
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	В	708 684	590 777	117 907
Прочие долгосрочные обязательства		34 966	34 966	-
		<b>4 049 860</b>	<b>228 658</b>	<b>3 821 202</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Авансы, полученные от клиентов		1 799 156	-	1 799 156
Налог на прибыль к уплате		21 470	-	21 470
Торговая и прочая кредиторская задолженность	И	7 529 955	(102 070)	7 632 025
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	В	234 345	234 345	-
Краткосрочные займы	И	2 519 263	376 084	2 143 179
		<b>12 104 189</b>	<b>508 359</b>	<b>11 595 830</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>16 154 049</b>	<b>737 017</b>	<b>15 417 032</b>
<b>Общий капитал и обязательства</b>		<b>16 974 170</b>	<b>851 885</b>	<b>16 122 285</b>

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка собственного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Прим.	МСФО	Реклассификация и переоценка	РСБУ
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	А	198 830	58 525	140 305
Основные средства	Б	115 997	(14 870)	130 867
Активы в форме права пользования	В	748 507	667 060	81 447
Долгосрочные займы выданные	Г	6 775 670	(227 951)	7 003 621
Отложенные налоговые активы		265	-	265
Прочие внеоборотные активы	В	61 764	61 764	-
		<b>7 901 033</b>	<b>544 528</b>	<b>7 356 505</b>
<b>Оборотные активы</b>				
Авансы выданные		2 102 435	(565)	2 103 000
Прочие оборотные активы	Д	837 427	30 652	806 775
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	Е	739 810	(31)	739 841
Прочая дебиторская задолженность	В	892 752	(36 192)	928 944
Торговая дебиторская задолженность	Ж	5 734 127	207 523	5 526 604
Краткосрочные займы выданные		227 951	227 951	-
Денежные средства и их эквиваленты	Ж	893 224	(236)	893 460
		<b>11 427 726</b>	<b>429 102</b>	<b>10 998 624</b>
<b>Итого активы</b>		<b>19 328 759</b>	<b>973 630</b>	<b>18 355 129</b>
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал		300	-	300
Нераспределенная прибыль		1 232 942	316 256	916 686
<b>Собственный капитал и активы, принадлежащие владельцам</b>		<b>1 233 242</b>	<b>316 256</b>	<b>916 986</b>
<b>Общий капитал</b>		<b>1 233 242</b>	<b>316 256</b>	<b>916 986</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Отложенные налоговые обязательства	З	7 479	2 665	4 814
Долгосрочные займы	И	965 998	(34 002)	1 000 000
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	В	604 424	520 427	83 997
		<b>1 577 901</b>	<b>489 090</b>	<b>1 088 811</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Авансы, полученные от клиентов		2 156 187	-	2 156 187
Налог на прибыль к уплате		30 192	-	30 192
Прочая кредиторская задолженность	И	331 135	(14 618)	345 753
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	В	223 742	223 742	-
Краткосрочные займы	И	5 205 366	20 939	5 184 427
Торговая кредиторская задолженность		8 570 994	(61 778)	8 632 772
		<b>16 517 616</b>	<b>168 285</b>	<b>16 349 331</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>18 095 517</b>	<b>657 374</b>	<b>17 438 143</b>
<b>Общий капитал и обязательства</b>		<b>19 328 759</b>	<b>973 630</b>	<b>18 355 129</b>

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

#### Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Прим.	МСФО	Реклассификация и переоценка	РСБУ
Выручка	В, Л	40 902 804	(353 955)	41 256 759
Себестоимость продаж	В, М	(36 401 974)	(1 008 250)	(35 393 724)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>4 500 830</b>	<b>(1 362 205)</b>	<b>5 863 035</b>
Коммерческие, общие и административные расходы	А, В, И, М	(3 475 749)	1 505 436	(4 981 185)
Прочие доходы	Н	1 113	(782)	1 895
Прочие расходы	И, Н	(7 190)	82 965	(90 155)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 019 004</b>	<b>225 414</b>	<b>793 590</b>
Курсовая разница		(137 872)	-	(137 872)
Финансовые доходы	Г	660 793	-	660 793
Финансовые расходы	В, И	(996 418)	(27 049)	(969 369)
Амортизация финансовых обязательств	И	(10 817)	(10 817)	-
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>534 690</b>	<b>187 548</b>	<b>347 142</b>
Налог на прибыль	З	(121 569)	(53 825)	(67 744)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>413 121</b>	<b>133 723</b>	<b>279 398</b>

#### А Нематериальные активы

В МСФО были капитализированы затраты на внутренние разработки нескольких объектов нематериальных активов (программное обеспечение для собственных нужд), а также начислена амортизация по ним. Затраты представляют собой заработную плату разработчиков данного программного обеспечения согласно учету рабочего времени, потраченного на разработку.

#### Б Основные средства

Сроки полезного использования основных средств, принятые согласно РСБУ, отличаются от тех, что были применены в МСФО. На дату перехода на МСФО доначислена амортизация в сумме 15 226 тыс. руб., которая была признана в составе нераспределенной прибыли. Амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была уменьшена на 3 436 тыс. руб. и отражена в составе общих расходов.

#### В Активы в форме права пользования

В соответствии с РСБУ аренда классифицируется как финансовая аренда (лизинг) или операционная аренда.

Компания отражает на балансе основные средства в лизинге, если в договоре финансового лизинга указано, что учет объектов лизинга ведется на балансе у лизингополучателя. Амортизация таких основных средств начисляется исходя из срока полезного использования, равного сроку действия договора лизинга согласно графику лизинговых платежей. Амортизационные отчисления представляют собой фактический расход по лизингу, финансовых расходов не возникает.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Первое применение МСФО (продолжение)**

Платежи по операционной аренде признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО, арендатор применяет единый подход к признанию и оценке ко всем договорам аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, и признает арендные обязательства по уплате арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базового актива.

На дату перехода на МСФО Компания применила переходный резерв и оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, подразумеваемой по договору, либо дополнительной ставки заимствования арендатора на дату перехода на МСФО. Активы в форме права пользования были оценены в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированным на сумму любых предоплаченных или начисленных арендных платежей. В результате Компания признала увеличение активов в форме права пользования на сумму 893 760 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 881 360 тыс. руб.) и увеличение обязательств по аренде на сумму 859 892 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 838 246 тыс. руб.).

Кроме того, амортизация увеличилась на 174 660 тыс. руб., а финансовые расходы снизились на 28 022 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

На дату перехода на МСФО Компания оценила активы по договорам сублизинга по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, подразумеваемой по договору сублизинга и отразила в балансе в составе торговой дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активах на дату перехода на МСФО в сумме 71 077 тыс. руб. и (17 986) тыс. руб. соответственно (31 декабря 2019: 77 036 и (12 941) тыс. руб.). Доходы по договорам сублизинга были признаны в составе выручки, а расходы в составе себестоимости в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В результате Компания признала выручку в размере 26 627 тыс. руб. и себестоимость в размере 10 095 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Отрицательная разница между обязательствами по аренде, активами по субаренде и активами в форме права пользования была признана в составе нераспределенной прибыли в сумме 51 991 тыс. руб.

**Г Займы выданные**

Компания провела реклассификацию займов выданных в соответствии со срочностью по условиям договоров.

**Д Прочие оборотные активы**

Компания провела реклассификацию долгосрочного депозита из состава прочей дебиторской задолженности.

**Е Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы**

Компания начислила резерв под обесценение запасов.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Первое применение МСФО (продолжение)**

**Ж Торговая дебиторская задолженность**

Компания начислила рибейты на дату перехода на МСФО в сумме 141 319 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 127 409 тыс. руб.). Соответственно, в составе себестоимости был признан доход в размере 13 910 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Компания скорректировала резерв под ожидаемые кредитные убытки на дату перехода на МСФО в сумме 191 901 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 65 430 тыс. руб.).

Также на дату перехода на МСФО торговая дебиторская задолженность была уменьшена на сумму возвратов после отчетной даты в размере 2 897 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 3 416 тыс. руб.) и увеличена на сумму задолженности по электронным кошелькам из состава денежных средств в размере 534 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 236 тыс. руб.).

**3 Отложенные налоговые обязательства и активы**

Различные переходные корректировки привели к возникновению временных разниц по налогу на прибыль. В соответствии с учетной политикой, Компания должна признавать налоговые последствия таких разниц. Корректировки по отложенному налогу признаются в составе нераспределенной прибыли на дату перехода на МСФО и далее в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**И Кредиты и займы**

В соответствии с РСБУ кредиты и займы отражаются в балансе по фактической стоимости на отчетную дату.

Согласно учетной политике по МСФО, Компания капитализировала затраты, связанные с привлечением облигационного займа, в тело займа и отразила его в балансе по дисконтированной стоимости будущих платежей.

Также была произведена реклассификация кредитов и займов по их срочности согласно срокам, предусмотренным условиями договоров.

Задолженность по процентам, начисленным по кредитам и займам, отражена в балансе в составе прочих кредиторской задолженности

**К Торговая кредиторская задолженность**

Компания доначислила расходы, которые относятся к отчетному периоду, но не были начислены в балансе по РСБУ на отчетную дату.

**Л Выручка**

В соответствии с РСБУ выручку по договору признается в сумме оборота по сделке за исключением выручки по агентским договорам, выручка по которым признается как разница между полученным доходом и понесенными расходами.

Пояснения к отчетности (продолжение)

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

**Первое применение МСФО (продолжение)**

В соответствии с МСФО Компания должна самостоятельно проанализировать свои контракты с покупателями на предмет выявления агентских взаимоотношений, даже если сделка оформлена обычным договором реализации. Базисом для выявления агентских взаимоотношений выступают договоры с поставщиками, которые устанавливают обязательства к исполнению перед заказчиком и содержат ряд индикаторов для классификации выручки как агентской.

Компания определяет два типа контрактов с поставщиком:

- прямые, в рамках которых Группа является партнером поставщика, оказывает комплекс неотделимых от программных продуктов сопутствующих услуг по настройке, интеграции, консультированию и технической поддержке и выступает принципалом во взаимоотношениях с покупателями, признавая выручку на валовой основе;
- косвенные, в рамках которых Группа является организатором сделки по передаче контроля над товарами и услугами от поставщика покупателю, при этом не контролируя их до того, как товар или услуга будут переданы покупателю, и предоставляет техническую поддержку только базового уровня и выступает агентом, признавая выручку на нетто-основе за вычетом вознаграждения, полагающегося поставщику.

Компания скорректировала выручку и себестоимость по агентским договорам в размере 248 425 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

**М Себестоимость**

Компания произвела реклассификацию услуг, оказываемых по договорам субподряда в рамках контрактов с заказчиками, согласно МСФО являющихся прямыми расходами, в состав себестоимости в размере 1 279 213 тыс. руб. из коммерческих, общих и административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

**Н Прочие доходы и расходы**

Компания произвела реклассификацию доходов, являющихся компенсационными, отнесенных в РСБУ в состав прочих доходов (782 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.), в уменьшение коммерческих, общих и административных расходов. Вместе с тем компания произвела реклассификацию прочих расходов в состав коммерческих, общих и административных расходов на основании анализа расходов по типам в размере 82 965 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 4. Основные средства

	Компьютерная и оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>149 488</b>	<b>64 499</b>	<b>213 987</b>
Поступления	81 165	45 526	126 691
Выбытия	(65 815)	(33 194)	(99 009)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>164 838</b>	<b>76 833</b>	<b>241 670</b>
Поступления	111 382	48 880	160 262
Выбытия	(48 127)	(5741)	(53 868)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>228 093</b>	<b>119 971</b>	<b>348 064</b>
Поступления	220 815	101 724	322 539
Выбытия	(195 249)	(24 595)	(219 844)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>253 659</b>	<b>197 100</b>	<b>450 759</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>(90 878)</b>	<b>(45 515)</b>	<b>(136 393)</b>
Амортизационные отчисления	(37 395)	(50 847)	(88 242)
Выбытия	65 768	33 194	98 962
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(62 505)</b>	<b>(63 168)</b>	<b>(125 673)</b>
Амортизационные отчисления	(59 033)	(44 202)	(103 235)
Выбытия	39 761	638	40 399
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>(81 777)</b>	<b>(106 732)</b>	<b>(188509)</b>
Амортизационные отчисления	(131 429)	(72 324)	(203 753)
Выбытия	187 955	24 595	212 550
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>(25 251)</b>	<b>(154 461)</b>	<b>(179 712)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>58 610</b>	<b>18 984</b>	<b>77 594</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>102 333</b>	<b>13 664</b>	<b>115 997</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>146 316</b>	<b>13 239</b>	<b>159 555</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>228 408</b>	<b>42 639</b>	<b>271 047</b>



# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2019 г.	138 620
Поступления	91 289
На 31 декабря 2019 г.	229 909
Поступления	93 863
На 31 декабря 2020 г.	323 772
Поступления	160 958
На 31 декабря 2021 г.	484 730
<b>Накопленная амортизация</b>	
На 1 января 2019 г.	(15 303)
Амортизация	(15 776)
На 31 декабря 2019 г.	(31 079)
Амортизация	(26 681)
На 31 декабря 2020 г.	(57 760)
Амортизация	(39 224)
На 31 декабря 2021 г.	(96 984)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	
На 1 января 2019 г.	123 317
На 31 декабря 2019 г.	198 830
На 31 декабря 2020 г.	266 012
На 31 декабря 2021 г.	387 746

### 6. Финансовые вложения

В декабре 2021 г. Компания выкупила с организованного рынка ценных бумаг акции своей материнской компании Softline Holding PLC с целью участия в долгосрочной программе мотивации сотрудников в количестве 113 003 акций на общую сумму 57 045 тыс. руб.

Данные финансовые вложения классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 7. Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Программное обеспечение для перепродажи (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1 847 998	781 898	739 714	631 244
Материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	52	925	127	97
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(12 913)	(1 408)	(31)	(25 665)
	<b>1 835 137</b>	<b>781 415</b>	<b>739 810</b>	<b>605 676</b>

### 8. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Дебиторская задолженность покупателей	6 497 704	4 271 144	5 145 812	6 048 705
Дебиторская задолженность связанных сторон	1 529 045	1 352 879	787 420	477 538
	<b>8 026 749</b>	<b>5 624 023</b>	<b>5 933 232</b>	<b>6 526 243</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87 246)	(185 395)	(199 105)	(191 901)
	<b>7 939 503</b>	<b>5 438 628</b>	<b>5 734 127</b>	<b>6 334 342</b>

Справедливая стоимость торговой и прочей текущей дебиторской задолженности приближается к ее балансовой стоимости. Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 50 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
<b>На 1 января</b>	(185,395)	(199,105)	(185,395)
Ожидаемые кредитные убытки признанные (Примечание 19)	( 41,372)	(204,300)	( 41,372)
Ожидаемые кредитные убытки восстановленные	139,521	218,010	139,521
<b>На 31 декабря</b>	<b>( 87,246)</b>	<b>(185,395)</b>	<b>( 87,246)</b>

Информация о кредитных рисках раскрывается в Примечании 22.

По состоянию на 31 декабря возрастная структура торговой дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

	Торговая дебиторская задолженность						
	Итого	Текущая	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
На 31 декабря 2021 г.	<b>7 939 503</b>	7 743 771	121 310	45 462	3 727	15 690	9 543
На 31 декабря 2020 г.	<b>5 438 628</b>	5 086 118	106 109	200 618	23 689	14 034	8 060
На 31 декабря 2019 г.	<b>5 734 127</b>	5 454 959	186 141	44 205	9 869	15 437	23 516
На 1 января 2019 г.	<b>6 334 342</b>	5 986 016	247 860	44 205	11 719	44 542	-

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 9. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Дебиторская задолженность сотрудников	42 211	46 034	68 553	49 671
Проценты к получению	458 877	405 051	253 928	85 458
Прочие налоги к получению	706 054	233 990	254 243	22 266
Дебиторская задолженность по прочим операциям	242 132	216 112	316 028	206 240
	<b>1 449 274</b>	<b>901 187</b>	<b>892 752</b>	<b>363 635</b>

### 10. Займы выданные

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	10 528 011	9 387 377	6 775 670	5 401 163
	<b>10 528 011</b>	<b>9 387 377</b>	<b>6 775 670</b>	<b>5 401 163</b>
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	-	1 591 262	227 951	628 500
Прочие краткосрочные займы выданные		9 600		
	<b>-</b>	<b>1 600 862</b>	<b>227 951</b>	<b>628 500</b>
<b>Итого займы выданные</b>	<b>10 528 011</b>	<b>10 988 239</b>	<b>7 003 621</b>	<b>6 029 663</b>

### 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Краткосрочные депозиты	2 080 000	2 110 000	-	-
Денежные средства в банках	766 950	750 754	893 150	494 827
Денежные средства в кассе	13	9	55	66
Эквиваленты денежных средств	-	-	19	193
	<b>2 846 963</b>	<b>2 860 763</b>	<b>893 224</b>	<b>495 086</b>

### 12. Авансы выданные и прочие оборотные активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Авансы выданные	893 084	499 387	953 677	844 196
Авансы выданные и прочие оборотные активы, подлежащие возврату связанным сторонам (Примечание 25)	717 130	765 625	1 148 758	33 946
Авансы по договорам с субподрядчиками	711 604	348 021	787 531	922 506
Тендерные гарантии и депозиты	77 912	59 533	49 896	78 730
	<b>2 399 730</b>	<b>1 672 566</b>	<b>2 939 862</b>	<b>1 879 378</b>

\*Компания выдает гарантии и депозиты, чтобы иметь возможность участвовать в определенных тендерах, требующих таких гарантий и депозитов.

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 13. Кредиты и займы

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Облигации	9,16%-11,38%	Декабрь 2023	6 289 659	7 342 386	3 686 937	3 678 999
ПАО Сбербанк	6,74%	Февраль 2023	2 000 000	-	500 000	998 462
АО АКБ Альфа-Банк	7,84%	Август 2021	-	-	1 316 188	150 000
АО Газпромбанк	8,9%	Февраль 2022	1 000 000	-	-	-
Корпоративные заёмщики	7-9%	Октябрь 2022	515 480	2 092 508	668 238	994 717
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>6 517 475</b>	<b>5 713 984</b>	<b>965 998</b>	<b>3 302 915</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочного долга</b>			<b>3 287 664</b>	<b>3 720 910</b>	<b>5 205 366</b>	<b>2 519 263</b>
<b>Итого</b>			<b>9 805 139</b>	<b>9 434 894</b>	<b>6 171 364</b>	<b>5 822 178</b>

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 1 января 2019 г. все кредиты и займы Компании выражены в российских рублях.

Компания имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий и овердрафтов в случае необходимости привлечения дополнительных средств для пополнения оборотного капитала:

- ▶ Общая сумма двух кредитных линий в ПАО Сбербанк составляет 4 000 000 тыс. руб. По соглашению №9373 сумма долга составляет 2 000 000 тыс. руб., процентная ставка равна 6,74%, соглашение действует до 24 февраля 2023 г. По соглашению № 9372 задолженность на 31 декабря 2021 г. отсутствует. Соглашение действует до 30 марта 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма лимита кредитной линии в АО АКБ Альфа-Банк составляет 2 300 000 тыс. руб. Соглашение действует до 31 декабря 2023 г., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в АО Газпромбанк составляет 2 500 000 тыс. руб. с максимальным процентом 8,9% по траншам, не погашенным на 31 декабря 2021 г. Соглашение действует до 23 июля 2025 г.;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в АО Райффайзенбанк составляет 800 000 тыс. руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша. Соглашение действует до 30 декабря 2022 г.;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в ПАО Росбанк составляет 800 000 тыс. руб., процентная ставка определяется отдельно для каждого транша. Соглашение действует до 12 июня 2023 г.;
- ▶ Общая сумма овердрафта в АО АКБ Альфа-Банк составляет 300 000 тыс. руб., процентная ставка равна Mosprime 1M+1,5%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в АО ОТП Банк составляет 150 000 тыс. руб., процентная ставка равна Mosprime 1M+1,5%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в ПАО Росбанк составляет 200 000 тыс. руб., процентная ставка равна 8,98%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в АО Райффайзенбанк составляет 200 000 тыс. руб., процентная ставка равна 1,5% + внутренняя ставка банка (внутренняя ставка банка не превышает MosPrime ON и 10%).

Пояснения к отчетности (продолжение)

**13. Кредиты и займы (продолжение)**

Неиспользованная часть всех кредитных линий и овердрафтов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 8 250 000 тыс. руб.

Кредитные соглашения Компании содержат ряд ковенантов и ограничений, которые включают, но не ограничиваются ими, финансовые коэффициенты, максимальную сумму долга, минимальную сумму EBITDA и некоторые резервы о дефолте. Нарушения ковенанта, если они не отменены, как правило, позволяют кредиторам требовать ускоренного погашения основной суммы и процентов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 1 января 2019 г. Компания соблюдала все ограничительные финансовые ковенанты Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 1 января 2019 г. Компания не имеет заложенных активов.

**Облигации**

21 декабря 2017 г. Компания выпустила 2 700 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и сроком погашения 17 декабря 2020 г. с целью привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. Ставка купонного дохода по облигациям первого выпуска на 31 декабря 2019 г. составляла 11%. Облигации первого выпуска были полностью погашены в срок.

26 декабря 2018 г. Компания выпустила 1 000 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и сроком погашения 22 декабря 2021 г. Ставка купонного дохода по облигациям второго выпуска на 31 декабря 2020 г. составляла 11%. Облигации второго выпуска были полностью погашены в срок.

23 апреля 2020 г. Компания выпустила 1 350 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и сроком погашения 19 января 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям этого выпуска на 31 декабря 2021 г. составляла 11%, эффективная процентная ставка равна 11,38%.

23 октября 2020 г. Компания выпустила 4 950 000 облигаций с номинальной стоимостью 1 тыс. руб. и сроком погашения 23 декабря 2023 г. Ставка купонного дохода по облигациям этого выпуска на 31 декабря 2021 г. составляла 8,9%, эффективная процентная ставка равна 9,16%.

Непогашенный остаток задолженности по облигациям на 31 декабря 2021 г. составлял 6 289 659 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 7 342 369 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 3 687 553 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 3 678 999 тыс. руб.), в том числе долгосрочная часть задолженности составляла 4 517 475 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 5 713 984 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 893 463 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 3 302 915 тыс. руб.), а краткосрочная часть – 1 772 184 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 628 385 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 794 090 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 376 084 тыс. руб.).

## Пояснения к отчетности (продолжение)

**14. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>1 января 2019</b>
Торговая кредиторская задолженность	11 686 104	8 828 461	8 570 994	7 234 054
Вознаграждения работникам	6 415	-	23 102	23 232
Начисленные расходы по неиспользованным отпускам	72 513	71 672	74 684	97 085
Прочие налоги, подлежащие уплате	244 833	183 437	223 651	145 546
Прочая кредиторская задолженность	7 596	9 819	9 698	30 038
	<b>12 017 461</b>	<b>9 093 389</b>	<b>8 902 129</b>	<b>7 529 955</b>

Условия вышеуказанных финансовых обязательств, описанных выше:

- ▶ Торговая кредиторская задолженность не является процентной и обычно погашается в течение 30 дней;
- ▶ Прочая кредиторская задолженность погашается в течение 30 дней.

Подробная информация о сделках со связанными сторонами также раскрывается в Примечании 25.

**15. Аренда**

Компания арендует серверное оборудование по ряду договоров финансового лизинга и офисные помещения по договорам операционной аренды.

Ниже приведены балансовые суммы обязательств по аренде и движения в течение периода:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>		
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>На 1 января</b>	<b>857 035</b>	<b>828 166</b>	<b>943 029</b>
Поступления	201 095	240 012	187 783
Погашение основного долга	(278 112)	(278 768)	(359 892)
Оплата процентов	55 854	67 626	57 246
<b>На 31 декабря</b>	<b>835 874</b>	<b>857 036</b>	<b>828 166</b>
Краткосрочные обязательства	380 103	311 844	223 742
Долгосрочные обязательства	455 771	545 191	604 424

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 22.

Практически все договоры финансового лизинга номинированы в рублях. Ставка дисконтирования, используемая для расчета приведенной стоимости минимальных арендных платежей по договорам финансовой аренды, равна неявной ставке для лизингодателя и варьируется от 10% годовых до 12% годовых. Средняя эффективная процентная ставка составляет около 11% годовых. Средний срок аренды составляет 46 месяцев.

Компания не может легко определить процентную ставку, подразумеваемую в договорах операционной аренды, поэтому она использует ставку купонного дохода по долгосрочным облигационным займам Компании и составляет от 8,9% годовых до 11% годовых (Примечание 13), что соответствует условиям и суммам финансирования активов в форме права пользования.

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 15. Аренда (продолжение)

Ниже приведена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и движения в течение периода:

	Оборудование	Офисные помещения	Итого
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>315 727</b>	<b>694 349</b>	<b>1 010 076</b>
Поступления	36 525	151 258	187 783
Выбытия	(122 763)	(91 537)	(214 300)
Амортизация	(70 518)	(164 534)	(235 052)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>158 971</b>	<b>589 536</b>	<b>748 507</b>
Поступления	95 045	142 884	237 929
Амортизация	(40 038)	(166 731)	(206 769)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>213 978</b>	<b>565 689</b>	<b>779 667</b>
Поступление	34 247	41 731	75 978
Амортизация	(33 339)	(176 054)	(209 393)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>214 886</b>	<b>431 366</b>	<b>646 252</b>

Компания также имеет договоры аренды офисных и складских помещений со сроком аренды 12 месяцев и менее. Компания применяет исключение «краткосрочной аренды» для этих договоров аренды и показывает стоимость аренды как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе.

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	209 405	206 770	235 052
Процентные расходы по обязательствам по аренде	69 420	52 962	28 022
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	21 536	46 113	24 035
<b>Общая сумма расходов, признанная в составе прибыли или убытка</b>	<b>300 361</b>	<b>305 843</b>	<b>287 109</b>

Компания не имеет договоров аренды с переменными платежами, вариантами продления или расторжения.

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 1 января 2019 г. у Компании отсутствуют обязательства по договорам аренды, по которым срок аренды еще не начался.

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 16. Налог на прибыль, подлежащий уплате

Компания рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе, действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20%, которая, применяется в отношении, прибыли до налога на прибыль за год.

#### Текущий налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>47 935</b>	<b>81 170</b>	<b>67 744</b>
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	-	687 731	-
<b>Отложенный налог</b>			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	42 589	23 136	53 825
<b>Расход по налогу на прибыль отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>90 524</b>	<b>792 037</b>	<b>121 569</b>

#### Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении				Отчет о прибыли или убытке		
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019	2019	2021	2020	2019
Резерв под неиспользуемые отпуска	(13 232)	(81)	(386)	967	13 152	(305)	1 353
Нематериальные активы	(62 306)	(30 231)	(11 705)	-	32 075	18 143	11 705
Ожидаемые кредитные убытки	(30 710)	(25 680)	(13 086)	38 380	5 030	12 594	51 466
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	49 581	36 054	5 397	5 133	(13 527)	-	(264)
Основные средства	(1 024)	821	28 436	(188)	1 844	(247)	687
Аренда	(24 528)	(10 328)	(13 593)	(10 398)	14 200	(4 525)	3 195
Оценка кредитов и займов полученных	9 379	(795)	(2 427)	(16 737)	(10 174)	(2 642)	(14 310)
Прочее	(98)	(110)	150	143	(11)	117	(7)
<b>Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль</b>					<b>42 589</b>	<b>23 135</b>	<b>53 825</b>
<b>Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>(72 938)</b>	<b>(30 350)</b>	<b>(7 214)</b>	<b>17 300</b>			

Сверка отложенных налоговых обязательств представлена ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Отложенные налоговые активы	3 563	3 684	265	20 595
Отложенные налоговые обязательства	(76 501)	(34 034)	(7 479)	(3 295)
<b>Чистые отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>(72 938)</b>	<b>(30 350)</b>	<b>(7 214)</b>	<b>17 300</b>



# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 17. Выручка по договорам с покупателями

Ниже приведена выручка Компании по контрактам с клиентами:

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Продажи программного обеспечения и облачных решений	40 077 087	39 101 968	34 051 050
Оказание услуг	5 774 971	4 081 073	6 851 754
	<b>45 852 058</b>	<b>43 183 041</b>	<b>40 902 804</b>

Выручка Компании имеет квартальную сезонность, характерную для многих компаний ИТ-отрасли. В четвертом квартале календарного года у Компании обычно наблюдается наиболее высокий уровень продаж, так как многие клиенты совершают свои покупки в области ИТ до окончания календарного года.

### 18. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Стоимость программного обеспечения и облачных решений	37 569 483	35 708 690	33 879 078
Стоимость услуг	3 887 498	3 547 506	2 522 896
	<b>41 456 981</b>	<b>39 256 196</b>	<b>36 401 974</b>

### 19. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 1 281 чел.

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Вознаграждения работникам	1 224 010	1 051 835	1 149 946
Профессиональные услуги	705 158	522 983	24 048
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	344 296	299 200	330 088
Налоги на заработную плату	325 419	272 925	299 181
Расходы на рекламу и маркетинг	143 428	301 679	319 116
Материалы	136 566	99 304	321 590
Банковские платежи и комиссии	121 946	161 485	179 572
Ожидаемые кредитные убытки	102 346	204 300	78 283
Расходы на обучение	88 454	72 328	-
Командировочные расходы	84 075	69 350	126 719
Юридические услуги	27 118	25 475	466 121
Услуги связи	25 955	29 099	24 334
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	21 536	46 113	24 035
Транспортные расходы	3 153	1 685	5 023
Аудиторские, консультационные и прочие услуги	1 129	1 651	2 397
Прочие налоги	31	(1 010)	4 290
Прочие	227 269	166 341	121 006
	<b>3 581 889</b>	<b>3 324 743</b>	<b>3 475 749</b>

## Пояснения к отчетности (продолжение)

**20. Прочие расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Штрафы (Примечание 24)	20 362	381 453	5 440
Прочие расходы	2 458	3 704	1 335
Результат от выбытия активов	232	3 399	395
Комиссия брокера	-	169	20
	<b>23 052</b>	<b>388 725</b>	<b>7 190</b>

**21. Финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Проценты по кредитам и займам	1 179 759	913 574	892 199
Процентные расходы по обязательствам по аренде	71 604	79 850	103 998
Факторинговые сборы	13 346	11 377	-
Прочие финансовые расходы	5 280	11 076	221
	<b>1 269 989</b>	<b>1 015 877</b>	<b>996 418</b>
Амортизация финансовых обязательств	22 015	15 579	10 817
	<b>1 292 004</b>	<b>1 031 456</b>	<b>1 007 235</b>

**22. Управление финансовыми рисками и политика**

Деятельность Компании подвергает ее следующим финансовым рискам: рыночный риск (включая валютный риск и риск процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая программа управления рисками Компании направлена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые показатели Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своих рисков. Управление рисками осуществляется финансовым отделом в соответствии с политиками, утвержденными руководством.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменения рыночных цен.

*Валютный риск*

Валютный риск возникает в случаях, когда Компания вступает в операции, валюта которых не соответствует ее функциональной валюте. У Компании есть активы и обязательства, номинированные в различных валютах. Валютный риск возникает в случае, если фактическая или прогнозная сумма активов, номинированных в иностранной валюте, больше или меньше суммы обязательств, номинированных в той же валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования, а также встроенные производные инструменты.

## Пояснения к отчетности (продолжение)

**22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)****Рыночный риск (продолжение)**

Доллар США / Российский рубль	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Изменение обменного курса	11% (12%)	25% (33%)	8% 9%
Влияние на прибыль до налогообложения	2 608 (2 916)	38 734 (51 403)	11 235 (12 232)

**Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансового инструмента будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок ограничена: на 31 декабря 2021 г. примерно 99% заимствований Компании были по фиксированной процентной ставке.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовым потерям.

Компания подвержена кредитному риску от своей операционной деятельности. Финансовые активы с потенциальным кредитным риском относятся в основном к торговой дебиторской задолженности.

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по типу и рейтингу), а также вероятности дефолта в течение периода прогноза.

Расчет отражает взвешенный по вероятности результат, временную стоимость денег и разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Как правило, списывается торговая дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет.

Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска. Хотя на взыскание дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что значительный риск потерь отсутствует.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой балансовую стоимость каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 8.

Ниже приведена информация о подверженности кредитному риску торговой дебиторской задолженности Компании с использованием матрицы резервов:

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

#### Кредитный риск (продолжение)

	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
<b>31 декабря 2021 г.</b>							
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,04%	2,92%	1,02%	0,00%	32,99%	88,34%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>8 026 749</b>	7 746 837	124 963	45 932	3 727	23 413	81 877
Ожидаемые кредитные убытки	<b>(87 246)</b>	(3 066)	(3 653)	(470)	-	(7 723)	(72 334)
	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
<b>31 декабря 2020 г.</b>							
Процент ожидаемых кредитных убытков		1,25%	0,94%	0,00%	3,96%	30,00%	93,33%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>5 624 023</b>	5 150 758	107 114	200 618	24 665	20 049	120 819
Ожидаемые кредитные убытки	<b>(185 395)</b>	(64 639)	(1 005)	-	(976)	(6 015)	(112 760)
	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
<b>31 декабря 2019 г.</b>							
Процент ожидаемых кредитных убытков		0,15%	2,24%	0,00%	0,00%	30,00%	88,46%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>5 933 232</b>	5 462 900	190 397	44 205	9 869	22 053	203 808
Ожидаемые кредитные убытки	<b>(199 105)</b>	(7 940)	(4 256)	-	-	(6 616)	(180 293)
	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	91-180 дней	>181 дня
<b>1 января 2019 г.</b>							
Процент ожидаемых кредитных убытков		1,18%	6,18%	0,00%	30,00%	59,09%	100,00%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	<b>6 526 244</b>	6 262 039	47 118	11 719	63 632	112 402	29 334
Ожидаемые кредитные убытки	<b>(191 902)</b>	(74 151)	(2 913)	-	(19 090)	(66 414)	(29 334)

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания не сможет выплатить свои обязательства по мере наступления срока их погашения. Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и наличие финансирования через адекватный объем выделенных кредитных линий.

Руководство осуществляет мониторинг скользящих прогнозов резерва ликвидности Компании (прогнозы платежей по торговой дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов) на основе ожидаемого денежного потока.

## Пояснения к отчетности (продолжение)

## 22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

## Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств. Справедливая стоимость остатков, подлежащих погашению в течение 12 месяцев, приближается к их балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования не является значительным.

<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>1–2 года</b>	<b>Более 2 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы полученные	1 515 480	5 122 184	3 167 475	9 805 139
Обязательства по лизингу	455 771	292 556	87 547	835 874
Торговая кредиторская задолженность	11 686 102	-	-	11 686 102
	<b>13 657 353</b>	<b>5 414 740</b>	<b>3 255 022</b>	<b>22 327 115</b>
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>1–2 года</b>	<b>Более 2 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы полученные	2 092 508	-	7 342 386	9 434 894
Обязательства по лизингу	545 191	226 141	85 703	857 035
Торговая кредиторская задолженность	8 828 462	-	-	8 828 462
	<b>11 466 161</b>	<b>226 141</b>	<b>7 428 089</b>	<b>19 120 391</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>1–2 года</b>	<b>Более 2 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы полученные	5 016 256	1 609 700	-	6 625 956
Обязательства по лизингу	285 066	213 036	636 071	1 134 173
Торговая кредиторская задолженность	8 570 994	-	-	8 570 994
	<b>13 872 316</b>	<b>1 822 736</b>	<b>636 071</b>	<b>16 331 123</b>
<b>1 января 2019 г.</b>	<b>Менее 1 года</b>	<b>1–2 года</b>	<b>Более 2 лет</b>	<b>Итого</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Кредиты и займы полученные	2 551 328	109 700	1 109 700	3 770 728
Обязательства по лизингу	327 171	233 905	681 188	1 242 264
Торговая кредиторская задолженность	7 234 053	-	-	7 234 053
	<b>10 112 552</b>	<b>343 605</b>	<b>1 790 888</b>	<b>12 247 045</b>

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 23. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 1 января 2019 г. представлены по категориям в таблице ниже:

	Кат.*	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
<b>Финансовые активы</b>					
Долгосрочные займы выданные	I	10 528 011	9 387 377	6 775 670	5 401 163
Дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	I	212 117	89 032	61 764	34 808
Финансовые вложения	III	57 045	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	I	9 146 645	6 123 703	6 626 879	6 697 977
Краткосрочные займы выданные	I	-	1 600 862	227 951	628 500
Денежные средства и их эквиваленты	I	2 846 963	2 860 763	893 224	495 086
		<b>22 790 781</b>	<b>20 061 737</b>	<b>14 585 488</b>	<b>13 257 534</b>
Краткосрочные		12 050 653	10 585 328	7 748 054	7 821 563
Долгосрочные		10 740 128	9 476 409	6 837 434	5 435 971
<b>Финансовые обязательства</b>					
Долгосрочные кредиты и займы	II	6 517 475	5 713 984	965 998	3 302 915
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	455 771	545 191	604 424	708 684
Краткосрочные кредиты и займы	II	3 287 664	3 720 910	5 205 366	2 519 263
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	II	380 103	311 844	223 742	234 345
Торговая и прочая кредиторская задолженность	II	12 017 461	9 053 352	8 902 129	7 234 053
		<b>22 658 474</b>	<b>19 345 281</b>	<b>15 901 658</b>	<b>13 999 260</b>
Краткосрочные		15 685 228	13 086 106	14 331 238	9 987 661
Долгосрочные		6 973 246	6 259 175	1 570 420	4 011 599

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

\*I – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;

\*II – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;

III – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется на основе суммы денежных средств к получению и, как правило, приблизительно соответствует балансовой стоимости.

### Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности

	1 января 2021	Денеж- ные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2021
Краткосрочные кредиты и займы	3 720 910	422 972	-	(856 218)	3 287 664
Краткосрочные обязательства по аренде	311 844	(376 184)	273	444 170	380 103
Долгосрочные кредиты и займы	5 713 984	-	-	803 491	6 517 475
Долгосрочные обязательства по аренде	545 191	-	507	(89 927)	455 771
	<b>10 291 929</b>	<b>46 788</b>	<b>780</b>	<b>301 516</b>	<b>10 641 013</b>

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 23. Финансовые инструменты (продолжение)

#### Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности (продолжение)

	1 января 2020	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2020
Краткосрочные процентные кредиты и займы	5 205 366	3 201 972	-	(4 686 428)	3 720 910
Краткосрочные обязательства по аренде	223 742	(349 421)	-	437 523	311 844
Долгосрочные процентные кредиты и займы	965 998	-	-	4 747 986	5 713 984
Долгосрочные обязательства по аренде	604 424	-	-	(59 233)	545 191
	<b>6 999 530</b>	<b>2 852 551</b>	<b>-</b>	<b>439 848</b>	<b>10 291 929</b>

  

	1 января 2019	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2019
Краткосрочные процентные кредиты и займы	2 519 263	(44 533)	-	2 730 636	5 205 366
Краткосрочные обязательства по аренде	234 345	(6 575)	65 724	(69 752)	223 742
Долгосрочные процентные кредиты и займы	3 302 915	-	-	(2 336 917)	965 998
Долгосрочные обязательства по аренде	708 684	-	122 059	(226 319)	604 424
	<b>6 765 207</b>	<b>(51 108)</b>	<b>187 783</b>	<b>97 648</b>	<b>6 999 530</b>

#### Оценка справедливой стоимости

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
Финансовые вложения	57 045	-	57 045	-
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрочные займы выданные	10 528 011	-	-	10 528 011
Долгосрочные активы по договорам финансовой аренды	212 117	-	-	212 117
<b>Итого</b>	<b>10 797 173</b>	<b>-</b>	<b>57 045</b>	<b>10 740 128</b>

\*Уровни исходных данных в иерархии справедливой стоимости:

Уровень 1 – Котировки на активных рынках;

Уровень 2 – Значительные наблюдаемые исходные данные;

Уровень 3 – Значительные ненаблюдаемые исходные данные.

## Пояснения к отчетности (продолжение)

**23. Финансовые инструменты (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрчные кредиты и займы	6 517 475	-	-	6 517 475
Долгосрчные обязательства по договорам финансовой аренды	455 771	-	-	455 771
<b>Итого</b>	<b>6 973 246</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 973 246</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрчные займы выданные	9 387 377	-	-	9 387 377
Долгосрчные активы по договорам финансовой аренды	89 032	-	-	89 032
<b>Итого</b>	<b>9 476 409</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 476 409</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрчные кредиты и займы	5 713 984	-	-	5 713 984
Долгосрчные обязательства по договорам финансовой аренды	545 191	-	-	545 191
<b>Итого</b>	<b>6 259 175</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 259 175</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.



## Пояснения к отчетности (продолжение)

## 23. Финансовые инструменты (продолжение)

## Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрчные займы выданные	6 775 670	-	-	6 775 670
Долгосрчные активы по договорам финансовой аренды	61 764	-	-	61 764
<b>Итого</b>	<b>6 837 434</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 837 434</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрчные кредиты и займы	965 998	-	-	965 998
Долгосрчные обязательства по договорам финансовой аренды	604 424	-	-	604 424
<b>Итого</b>	<b>1 570 422</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 570 422</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2019 г.:

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрчные займы выданные	5 401 163	-	-	5 401 163
Долгосрчные активы по договорам финансовой аренды	34 808	-	-	34 808
<b>Итого</b>	<b>5 435 971</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 435 971</b>

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2019 г.:

## Пояснения к отчетности (продолжение)

**23. Финансовые инструменты (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

	Оценка справедливой стоимости с использованием данных			
	Итого	1 уровня	2 уровня	3 уровня
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	<b>3 302 915</b>	-	-	3 302 915
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	<b>708 684</b>	-	-	708 684
<b>Итого</b>	<b>4 011 599</b>	-	-	<b>4 011 599</b>

**24. Условные обязательства и другие риски**

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 разработок, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Компания ведет деятельность преимущественно в России, которая демонстрирует определенные характеристики развивающегося рынка, например, быстро меняющуюся нормативную и налоговую базу. Российская экономика подвержена сохраняющейся политической напряженности, включая международные санкции против определенных юридических и физических лиц.

Внутренние, региональные и международные политико-дипломатические конфликты могут создать неопределенную операционную среду, которая может негативно повлиять на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство считает, что принимает надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Компании в текущих условиях.

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствовали текущие судебные разбирательства или претензии, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были учтены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

**Налоговые риски**

По данным руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания уплатила или начислила все применимые налоги.

В 2020 г. налоговые органы завершили выездную проверку Компании за период с 2014 по 2016 гг. В результате налоговые органы доначислили суммы налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль организаций, а также пени и штрафы на общую сумму 1 069 018 тыс. руб. (в т.ч. пени и штрафы на сумму 381,286, отраженные в составе прочих операционных расходов). Претензии были связаны с операционными расходами, которые налоговые органы сочли не подлежащими вычету для целей налогообложения. Начиная с 2017 г. Компания реструктурировала свою практику в отношении этих операций и не ожидает повторения подобных рисков в будущем.

## Пояснения к отчетности (продолжение)

**24. Условные обязательства и другие риски (продолжение)****Налоговые риски (продолжение)**

Сумма требования налоговых органов была выплачена в полном объеме в ноябре 2020 г. из операционных средств без негативного влияния на бизнес.

**Гарантии**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания выдала банковские гарантии связанным сторонам под исполнение обязательств по контрактам на сумму 2 800 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 867 420 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 228 006 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 905 292 тыс. руб.), а также в обеспечение по кредиту, полученному материнской компанией, на сумму 881 110 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 720 259 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 0 тыс. руб.) и в обеспечение заемных средств прочих связанных сторон в размере 3 508 185 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 2 258 185 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 1 700 000 тыс. руб., 1 января 2019 г.: 700 000 тыс. руб.).

Ожидается, что обязательств в связи с данными гарантиями у Компании не возникнет.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 1 января 2019 г. у Компании отсутствовали условные обязательства.

**25. Операции со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными между собой, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону, оказывать значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений или если обе стороны находятся под общим контролем, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных отношений со связанной стороной внимание обращается на сущность отношений, а не только на правовую форму.

В течение отчетного периода Компания имела следующие остатки и операции со связанными сторонами:

<b>Расчеты со связанными сторонами</b>	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>	<b>1 января 2019</b>
Долгосрочные займы выданные	10 528 011	9 387 377	6 775 670	5 401 163
Авансы выданные	717 130	765 625	1 148 758	33 946
Прочая дебиторская задолженность	124 397	30 003	130 352	112 963
Торговая дебиторская задолженность	1 529 045	1 352 879	787 420	477 538
Краткосрочные займы выданные	-	1 591 262	227 951	628 500
Авансы полученные	147 200	100 101	97 374	42 515
Прочая кредиторская задолженность	1 274	1 078	939	15 200
Торговая кредиторская задолженность	3 980 998	1 660 338	2 024 135	2 837 078
Краткосрочные кредиты и займы	515 480	2 092 508	668 238	994 717

# АО "СофтЛайн Трейд"

## Пояснения к отчетности (продолжение)

### 25. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами	За год, закончившийся 31 декабря		
	2021	2020	2019
Выручка, полученная от связанных сторон	1 729 929	2 755 079	2 382 463
Закупки у связанных сторон	13 517 468	13 068 255	12 461 050
Расходы на заработную плату ключевого управленческого персонала	2 342	2 127	2 416
Финансовые доходы	854 725	814 056	649 826

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Компания не имеет какого-либо обеспечения под расчеты со связанными сторонами.

### 26. Управление капиталом

Для целей управления капиталом Компании капитал включает уставный капитал, добавочный капитал и прочие резервы, относящиеся к акционерам Компании. Основной целью управления капиталом Компании является максимизация акционерной стоимости. Компания может время от времени распределять часть капитала в пользу акционеров.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компании может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Компания осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Политика Компании предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20–40%. В чистую задолженность включаются кредиты и займы и торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Кредиты и займы (Примечание 13)	9 805 139	9 434 894	6 171 364	5 822 178
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 14)	12 017 461	9 093 389	8 902 129	7 529 955
За вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 11)	(2 846 963)	(2 860 763)	(893 224)	(495 086)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>18 975 637</b>	<b>15 667 520</b>	<b>14 180 269</b>	<b>12 857 047</b>
Собственный капитал	2 066 542	1 762 290	1 233 242	820 121
<b>Сумма капитала и чистой задолженности</b>	<b>21 042 179</b>	<b>17 429 810</b>	<b>15 413 511</b>	<b>13 677 168</b>
Коэффициент финансового рычага	90%	90%	92%	94%

Для достижения этой общей цели управление капиталом Компании, среди прочего, стремится обеспечить выполнение финансовых ковенантов, связанных с процентными кредитами и займами, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде не было выявлено нарушений договорных условий по каким-либо процентным кредитам и займам.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг., не было внесено никаких, изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Пояснения к отчетности (продолжение)

**27. События после отчетного периода**

Компания оценила события после окончания отчетного периода для данной финансовой отчетности до даты выпуска финансовой отчетности 30 сентября 2022 г.

В апреле 2022 г. Компания выкупила свои рублевые облигации посредством тендерного предложения за денежное вознаграждение в размере 156 307 тыс. руб. на уровне 84,1% от номинальной цены облигации, сократив долг Компании на 186 297 тыс. руб.

5 мая 2022 г. в счет погашения ранее выданного займа в размере 654 894 тыс. руб. и начисленных процентов по займу в размере 24 081 тыс. руб. Компания приобрела право требования по займу, обеспеченному залогом 90% акций NFI Group. NFI Group является материнской компанией ХАРТ Kft, венгерского поставщика решений для дилеров и производителей оборудования для тяжелого автомобилестроения, и SAGA d.o.o., системного интегратора в Сербии, имеющего несколько программных продуктов собственной разработки.

Компания намерена передать права требования на займ NFI Group своему единственному акционеру, компании SOFTLINE HOLDING PLC.