

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

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2022 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Консолидированный отчет о финансовом положении

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

Консолидированный отчет о движении денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Общие сведения.....	5
2. Основные положения учетной политики.....	7
3. Управление финансовыми рисками	28
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения.....	34
5. Выручка по договорам с покупателями	36
6. Информация по сегментам	36
7. Операционные расходы	38
8. Налог на прибыль.....	40
9. Прибыль на акцию	42
10. Основные средства.....	43
11. Нематериальные активы	44
12. Запасы.....	49
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	49
14. Денежные средства и их эквиваленты	49
15. Капитал и резервы.....	51
16. Кредиты и займы	51
17. Обязательства по договорам с покупателями	53
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	53
19. Аренда	53
20. Условные обязательства	55
21. Связанные стороны	57
22. События после отчетной даты	58

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Группа Позитив»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа Позитив» (Организация) (ОГРН 5177746006510) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Нематериальные активы, созданные Группой

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

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

В отношении данного ключевого вопроса аудита мы провели следующие процедуры:

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

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

Прочая информация

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2022 год и годовом отчете за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2022 год и годовой отчет за 2022 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2022 год и годовым отчетом за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



Ефремов Антон Владимирович

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

4 апреля 2023 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	5	13 774 995	7 076 061
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		<i>12 359 665</i>	<i>6 006 604</i>
<i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i>		<i>189 350</i>	<i>263 569</i>
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		<i>1 156 948</i>	<i>770 511</i>
<i>Прочая выручка</i>		<i>69 032</i>	<i>35 377</i>
Себестоимость	7	(1 301 900)	(861 582)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		<i>(489 612)</i>	<i>(417 281)</i>
<i>Стоимость материалов</i>		<i>(129 227)</i>	<i>(160 821)</i>
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		<i>(482 382)</i>	<i>(244 354)</i>
<i>Прочие расходы</i>		<i>(200 679)</i>	<i>(39 126)</i>
Валовая прибыль		12 473 095	6 214 479
Операционные расходы		(6 371 795)	(4 133 512)
Расходы на исследования и разработки	7	(1 324 203)	(889 202)
Маркетинговые и коммерческие расходы	7	(3 118 873)	(1 804 305)
<i>вкл. расходы, связанные с размещением ценных бумаг</i>		<i>-</i>	<i>(101 477)</i>
Общехозяйственные и административные расходы	7	(1 742 099)	(1 394 948)
<i>вкл. расходы, связанные с размещением ценных бумаг</i>		<i>-</i>	<i>(125 478)</i>
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		<i>(173 780)</i>	<i>(192 436)</i>
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		<i>(5 644)</i>	<i>(13 674)</i>
Прочие операционные расходы, нетто	7	(186 620)	(45 057)
Прибыль от операционной деятельности		6 101 300	2 080 967
Процентные доходы		150 475	31 642
Процентные расходы	16	(149 003)	(77 878)
Прочие финансовые расходы		(12 004)	(6 621)
Прибыль до налогообложения		6 090 768	2 028 110
Расходы по налогу на прибыль	8	(2 588)	(114 219)
Прибыль за год		6 088 180	1 913 891
Прибыль, приходящаяся на долю:			
Собственников Компании	9	6 088 180	1 914 080
Неконтролирующих долей участия		-	(189)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности		(2 009)	(1 204)
Прочий совокупный доход за период		(2 009)	(1 204)
Общий совокупный доход за период		6 086 171	1 912 687
Приходящийся на долю:			
Собственников Компании		6 086 171	1 912 876
Неконтролирующих долей участия		-	(189)
Прибыль на акцию, рубли			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию	9	92,25	79,56
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию	9	92,25	79,56

Примечания на стр. с 5 по 58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10, 19	1 009 848	554 102
Нематериальные активы	11	5 174 639	4 325 721
Отложенные налоговые активы	8	126 905	276 812
		6 311 392	5 156 635
Оборотные активы			
Запасы	12	181 505	157 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6 926 996	3 292 795
Денежные средства и их эквиваленты	14	4 122 220	765 054
		11 230 721	4 215 089
ИТОГО АКТИВЫ		17 542 113	9 371 724
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль		8 267 163	3 469 943
Резерв накопленных курсовых разниц		(2 223)	(214)
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании		8 297 940	3 502 729
Неконтролирующие доли участия		-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		8 297 940	3 502 729
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	2 850 921	893 551
Обязательства по договорам с покупателями	17	406 472	233 569
Отложенные налоговые обязательства	8	83 759	292 012
		3 341 152	1 419 132
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	1 946 292	1 414 284
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 857 757	1 483 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2 087 045	1 503 951
Обязательства по налогу на прибыль		11 927	48 362
		5 903 021	4 449 863
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 244 173	5 868 995
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 542 113	9 371 724

Д. Баранов

Генеральный директор

4 апреля 2023



Примечания на стр. с 5 по 58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приходящийся на долю собственников Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал и резервы		
На 1 января 2021 года	33 000	2 488 088	990	2 522 078	692	2 522 770
Прибыль за год		1 914 080	-	1 914 080	(189)	1 913 891
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	(1 204)	(1 204)	-	(1 204)
Итого совокупный доход за 2021 год	-	1 914 080	(1 204)	1 912 876	(189)	1 912 687
Выбытие неконтролирующей доли в дочерней компании	-	503	-	503	(503)	-
Дивиденды	-	(932 728)	-	(932 728)	-	(932 728)
На 31 декабря 2021 года	33 000	3 469 943	(214)	3 502 729	-	3 502 729
Прибыль за год		6 088 180	-	6 088 180	-	6 088 180
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	(2 009)	(2 009)	-	(2 009)
Итого совокупный доход за 2022 год	-	6 088 180	(2 009)	6 086 171	-	6 086 171
Дивиденды	-	(1 290 960)	-	(1 290 960)	-	(1 290 960)
На 31 декабря 2022 года	33 000	8 267 163	(2 223)	8 297 940	-	8 297 940

Примечания на стр. с 5 по 58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		6 090 768	2 028 110
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы за минусом расходов		(1 473)	46 236
Амортизация основных средств	10	230 453	192 436
Амортизация нематериальных активов	11	504 193	430 955
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		-	226 955
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	13	(14 441)	36 766
Обесценение нематериальных активов	11	118 378	-
Курсовые разницы		(12 783)	770
Убыток от выбытия основных средств	10	17 204	4 636
Изменения оборотного капитала		(2 540 875)	(652 933)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(3 619 760)	(1 426 213)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	18	555 756	145 046
Уменьшение обязательств по договорам с покупателями	17	547 394	700 896
Увеличение запасов	12	(24 265)	(72 662)
Поступления денежных средств от основной деятельности		4 391 424	2 313 931
Проценты уплаченные	16	(155 278)	(102 488)
Проценты, полученные от банковских депозитов		131 671	31 191
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(12 004)	-
Налог на прибыль уплаченный		(105 332)	(169 518)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		4 250 481	2 073 116
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства полученные:			
Погашение займов выданных		-	40 000
Денежные средства уплаченные:			
Приобретение основных средств		(407 250)	(128 112)
Создание нематериальных активов		(1 430 736)	(1 093 300)
Покупка нематериальных активов		(36 960)	(40 497)
Займы выданные		-	(40 000)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 874 946)	(1 261 909)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Денежные средства полученные:			
Получение кредитов и займов	16	6 315 634	1 483 204
Денежные средства уплаченные:			
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании		(1 290 960)	(932 728)
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней компании		-	(20)
Погашение кредитов и займов	16	(3 896 880)	(701 428)
Платежи по договорам аренды	19	(144 154)	(118 785)
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		-	(226 955)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		983 640	(496 712)
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов	7	(2 009)	(770)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		3 357 166	313 725
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		765 054	451 329
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 122 220	765 054

Примечания на стр. с 5 по 58 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, для ПАО «Группа Позитив» (до 13 декабря 2021 – АО «Группа Позитив») («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

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

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

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

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

Дочерняя компания	Страна	Вид деятельности	Доля владения на	
			2022 год	2021 год
<i>Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351</i>	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
АО «Позитивные Технологии»	Россия	Продажа компьютерного программного обеспечения, компьютерного оборудования и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
ТОО «Позитивные технологии»	Казахстан	Продажа компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
ООО «Прорывные Технологии»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
АО «Актив Совладельцев»	Россия	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	100%	100%
ООО «ПроСервис» (учреждено 18.02.2022)	Россия	Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации	100%	-

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. контроль над Группой принадлежал Юрию Максиму.

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

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

- контролировать защищенность инфраструктуры и своевременно находить в ней уязвимости;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

1. Общие сведения (продолжение)

- выявлять инциденты ИБ в инфраструктуре любых масштабов, включая закрытые промышленные системы;
- обнаруживать атаки во внутреннем и внешнем трафике компаний;
- защищать веб-приложения от сложных атак;
- обнаруживать уязвимости и ошибки в приложениях, а также поддерживать процесс безопасной разработки.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Группе работало около 1 585 человек (на 31 декабря 2021 г.: 1 160), в том числе эксперты мирового уровня по защите ERP, SCADA, веб-приложений и мобильных приложений, в том числе в банковской и телекоммуникационной сферах.

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») внесло дочернюю компанию Группы *Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351* в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («SDN») («Санкции OFAC»). Санкции ограничивают доступ на финансовые и товарные рынки отдельных стран. Группа учитывает последствия санкций в своей деятельности, осуществляет их мониторинг, проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности.

На текущий момент введенные в отношении *Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351* санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, так как подавляющая доля выручки Группы (99%) получена от клиентов из России и стран СНГ. Кроме того, санкции не повлияли на динамику выручки Группы: в отчетном году рост выручки составил 95%, что опережает рост рынка кибербезопасности в России.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

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

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

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

Информация о ликвидности Группы раскрыта в рамках Примечания 3.3

2.2 Основы консолидации

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

2.3 Основные аспекты учетной политики

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

2.3.1 Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

Актив признается оборотным, если:

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

или

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

Все прочие активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

или

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

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

2.3.2 Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты

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

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

Группа предоставляет право пользования своей интеллектуальной собственностью и учитывает данное обязательство к исполнению в момент времени. Данная выручка признается в момент времени, когда лицензия предоставлена конечному пользователю.

Признание выручки по многолетним контрактам

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

- доступ к одной многолетней лицензии;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Начисление процентов в рамках договоров с дистрибьюторами

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

Скидки за объем

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

Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности

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

Прочие виды выручки Группы

Помимо перечисленных выше, Группа имеет следующие виды выручки:

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

Отложенный доход

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

Полученная, но не признанная в соответствии с учетной политикой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе выручка отражается в рамках

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательств по договорам с покупателями в составе консолидированного отчета о финансовом положении.

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

2.3.3 Налоги

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

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

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

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

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

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

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

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции

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

2.3.4 Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции в иностранной валюте и пересчет валют

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

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

Компании Группы

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

- i) Активы и обязательства в составе каждого Консолидированного отчета о финансовом положении пересчитываются по обменному курсу, действующего на дату данного отчета;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- ii) Доходы и расходы для каждого Консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе пересчитываются по среднему обменному курсу; а также
- iii) Все курсовые разницы, полученные в результате пересчета, признаются отдельной строкой в составе Капитала.

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

	31 декабря	
	2022 год	2021 год
Доллар США к Российскому рублю		
На конец года	70,3375	74,2926
Средний за период	68,5494	73,6541
Евро к Российскому рублю		
На конец года	75,6553	84,0695
Средний за период	72,5259	87,1877

2.3.5 Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, созданные Группой

Стадия исследования

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

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

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

Стадия разработки

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

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

- техническая осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведение его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- способность использовать или продать нематериальный актив;
 - предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
- Помимо прочего, Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения процесса разработки, использования или продажи нематериального актива;
 - способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

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

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

Группа определяет следующие прямые затраты:

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

Готовность актива к продаже

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

При определении срока полезного использования нематериальных активов учитываются следующие факторы:

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

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

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

Существенные доработки программных продуктов

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

Группа считает доработку существенной на основании следующих данных:

- расширение функциональности и/или увеличение продолжительности возможного периода коммерциализации программного продукта в результате разработки данных улучшений;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- значительное увеличение прогнозируемой выручки по функциональным направлениям, если данное улучшение повысит конкурентоспособность продукта на рынке;
- значительное увеличение срока полезного использования по результатам пересмотра.

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

Обесценение

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

Прочие нематериальные активы

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

2.3.6 Основные средства

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

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

Вид основных средств	Срок полезного использования, лет
Мебель	10
Серверы и компьютерное оборудование	От 3 до 7
Офисное оборудование	От 5 до 7
Прочее	От 3 до 5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

2.3.7 Аренда

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

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

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

i) Активы в форме права пользования

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

Актив в форме права пользования впоследствии амортизируется линейным методом с даты начала аренды в течение меньшего из следующих периодов: срок полезного использования актива или срок аренды. Срок аренды - не подлежащий досрочному прекращению период

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

аренды, включая периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион. Срок полезного использования актива определяется в соответствии со сроком полезного использования основных средств, описанным в п. 2.3.6 выше.

Кроме того, актив в форме права пользования может быть уменьшен на сумму убытков от обесценения, если таковые имеются (см. раздел 2.3.21 Обесценение нефинансовых активов), и может быть скорректирован с учетом определенных переоценок обязательства по аренде.

ii) Обязательства по аренде

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

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

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

Группа также применила следующие упрощения практического характера:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- Группа использует единую ставку дисконтирования для портфеля договоров аренды с достаточно схожими характеристиками.

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

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

2.3.8 Затраты по кредитам и займам

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

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

2.3.9 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты – основные понятия

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

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню –

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты – первоначальная оценка

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

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

Финансовые активы – классификация и последующая оценка

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

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

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – бизнес-модель

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Финансовые активы - реклассификация

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

Финансовые активы – обесценение – резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Финансовые активы – прекращение признания

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

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

Финансовые активы - модификации

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

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

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитнообесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства – категории оценки

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

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

Финансовые обязательства – прекращение признания

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

2.3.10 Справедливая стоимость

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. все финансовые активы и обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, и их справедливая стоимость существенно не отличается от их балансовой стоимости.

В июле 2019 года Группа разместила на Московской Бирже неконвертируемые биржевые рублевые облигации сроком на 3 года в размере 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Рыночная стоимость одной облигации на 31 декабря 2022 составила 1 011,4 руб. (на 31 декабря 2021: 1 027,1 руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

В декабре 2022 Группа разместила на Московской Бирже неконвертируемые биржевые рублевые облигации сроком на 3 года в размере 2 500 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая. Рыночная стоимость одной облигации на 31 декабря 2022 составила 1013,2 руб.

2.3.11 Запасы

Группа классифицирует запасы по следующим категориям:

- Товары и материалы;
- Незавершенное производство.

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

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

2.3.12 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

2.3.13 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.3.14 Налог на добавленную стоимость

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

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

2.3.15 Вознаграждения сотрудникам

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

2.3.16 Уставный капитал

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

2.3.17 Прибыль на акцию

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

2.4 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие пересмотренные стандарты вступили в силу с 1 января 2022 года:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

2. Основные положения учетной политики (продолжение)

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37);
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО - цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41);
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2022 г.

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

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

- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

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

3. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основная цель этих финансовых обязательств - финансирование деятельности Группы. Основные

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

финансовые активы Группы включают в себя торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в результате ее деятельности.

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

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

3.1 Кредитный риск

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

Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

- Высокий (непросроченная задолженность);

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

- Средний (задолженность просроченная менее чем на 30 дней);
- ниже среднего (задолженность просроченная на срок от 30 до 90 дней);
- дефолт (задолженность просроченная более чем на 90 дней).

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	13	6 689 265	3 169 511
Денежные средства и их эквиваленты	14	4 122 220	765 054
Общая максимальная подверженность кредитному риску		10 811 485	3 934 565

3.2 Рыночный риск

3.2.1 Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок — это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

рыночных процентных ставок в основном связана с долгосрочными долговыми обязательствами Группы с плавающей процентной ставкой.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года примерно 97% кредитов и займов Группы имеют фиксированную процентную ставку (на 31 декабря 2021: 90%).

Подверженность Группы изменению процентных ставок незначительна.

3.2.2 Валютный риск

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

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

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

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>в тыс. российских рублей</i>				
Монетарные финансовые активы	3 662	6 236	13 413	31 730
Монетарные финансовые обязательства	-	(25 102)	(18)	(222)
Чистая валютная позиция	3 662	(18 866)	13 395	31 508

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов незначительна.

3.3 Риск ликвидности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

31 декабря 2022 года	менее 1 года	1-2 года	2-5 лет	5+ лет	Итого
Торговая кредиторская задолженность	50 056	-	-	-	50 056
Кредиты и займы	2 111 398	264 446	2 889 446	-	5 265 290
Обязательства по аренде	191 452	187 859	87 481	-	466 792
Итого	2 352 906	452 305	2 976 927	-	5 782 138

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

3.4 Управление капиталом

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

Управление капиталом осуществляется посредством контроля руководства за результатами деятельности Группы на основе показателей чистого долга, EBITDA, а также внутренних управленческих показателей EBITDAC и NIC за последние 12 месяцев.

Показатель EBITDA — это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, доходы и расходы от курсовых разниц, износ, амортизацию и выбытие основных средств.

Чистый долг равен общей сумме долга за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

Значения показателей приведены ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Общая сумма долга	4 797 213	2 307 835
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	4 122 220	765 054
Чистый долг	674 993	1 542 781
EBITDA	6 823 942	2 697 736
Чистый долг/EBITDA	0,1	0,6

EBITDAC — управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, указанного выше, на:

- Разницы между управленческим показателем «Отгрузки» (см. описание ниже) и Выручкой

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

- Сумму капитализированных расходов (см. описание ниже)

НИС – управленческий показатель, который отличается от показателя «Прибыль за период», на:

- Разницы между управленческим показателем «Отгрузки» (см. описание ниже) и «Выручкой»
- Сумму капитализированных расходов (см. описание ниже)
- Амортизацию капитализированных расходов

Капитализированные расходы - затраты Группы, которые не списываются на финансовый результат сразу, а признаются в качестве актива в отчете о финансовом положении, который впоследствии уменьшается за счет амортизации в течение срока полезного использования, либо списывается в момент, когда был использован в ходе хозяйственной деятельности. К таким затратам относятся: создание продуктов компании, покупка оборудования, мебели, программного обеспечения, запасов (за исключением тех, которые планируется перепродать), долгосрочная аренда и прочие несущественные затраты.

Отгрузки – управленческий показатель, который отражает доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Группы, и признаются в сумме цены операции. Все отгрузки признаются в момент подписания акта-приемки с Покупателем и корректируются на дату оплаты (подробнее см. в таблице ниже).

Описание разниц между Отгрузками и Выручкой	Выручка	Отгрузки
Пролонгация существующих у заказчика лицензий	по окончании срока действия существующей лицензии	по дате отгрузки пролонгационной лицензии
Продажи сертификатов на техническую поддержку и прочие услуги	равномерно в течение срока действия сертификата	одномоментно по дате отгрузки
Премии за достижение объема продаж	уменьшают сумму выручки	на величину отгрузок не влияют, признаются в составе расходов
Продажи, не оплаченные до 31 марта в году, следующим за отчетным	корректировка не делается	отгрузки отчетного периода, которые не будут оплачены до 31 марта в году, следующим за отчетным, переносятся в следующий отчетный период

Разницы между отгрузками и выручкой за 2022 г. составили 351,897 тыс. руб. (2021 г: 384,755 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Отгрузки с НДС	14,508,003	7,731,465
<i>НДС</i>	<i>(381,111)</i>	<i>(270,649)</i>
Отгрузки без НДС	14,126,892	7,460,816
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(351,897)</i>	<i>(384,755)</i>
Выручка (см. Примечание)	13,774,995	7,076,061

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
EBITDA	6,823,942	2,697,736
<i>Разницы между отгрузками и выручкой, за искл. разницы в классификации премий за достижение объема продаж</i>	<i>301,897</i>	<i>384,755</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(1,920,310)</i>	<i>(1,547,010)</i>
EBITDAC	5,205,529	1,535,481

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прибыль за период	6,088,180	1,913,891
<i>Разницы между отгрузками и выручкой, за искл. разницы в классификации премий за достижение объемов продаж</i>	<i>301,897</i>	<i>384,755</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(1,920,310)</i>	<i>(1,547,010)</i>
<i>Амортизация капитализированных расходов</i>	<i>493,510</i>	<i>455,472</i>
НИС	4,963,277	1,207,108

Цели Группы при управлении капиталом состоят в том, чтобы гарантировать способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность, чтобы обеспечивать прибыль для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для уменьшения долга. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляла 8 297 940 тысяч рублей (на 31 декабря 2021: 3 502 729 тысяч рублей).

Руководство Группы ежегодно пересматривает структуру капитала Группы. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Основываясь на результатах обзора, Группа уравнивает свою общую структуру капитала за счет выпуска нового долга или погашения существующего долга. Группа контролирует капитал на основе отношения заемных средств к собственному капиталу (не более 2:1). Отношение на 31 декабря 2022 года составляет 0,6:1 (2021: 0,7:1).

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Группа делает оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Оценки и суждения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и иных факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

считаются разумными в данных обстоятельствах. Руководство также выносит определенные суждения, помимо тех, которые предполагают оценку, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые наиболее существенно влияют на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают: *Срок полезного использования нематериальных активов*

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, если бы оцениваемые сроки полезного использования нематериальных активов, созданных Группой, были бы на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 43 218 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: на 37 386 тыс. руб.).

Капитализация расходов на разработку

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, если бы сумма затрат, исключаемая из капитализации, была на 10 процентов больше / меньше при неизменности всех прочих переменных, сумма капитализированных затрат в состав нематериальных активов за год уменьшилась / увеличилась бы на 6 301 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: на 6 315 тыс. руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

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

5. Выручка по договорам с покупателями

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

	2022 год		2021 год	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	в момент времени	с течением времени	в момент времени	с течением времени
<i>в тыс. российских рублей</i>				
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	12 359 665	-	6 006 604	-
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов	81 416	107 934	263 569	-
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	617 240	539 708	298 798	471 713
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>500 223</i>	<i>-</i>	<i>193 681</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	<i>-</i>	<i>539 708</i>	<i>-</i>	<i>471 713</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>79 661</i>	<i>-</i>	<i>99 394</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>37 356</i>	<i>-</i>	<i>5 723</i>	<i>-</i>
Прочая выручка	69 032	-	35 377	-
Итого выручка	13 127 353	647 642	6 604 348	471 713

6. Информация по сегментам

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

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

В течение 2022 примерно 82% выручки Группы было получено через пять крупных дистрибьюторов (в течение 2021 примерно 87% выручки Группы было получено через четырех крупных дистрибьюторов), в то время как конечными пользователями ИТ-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

6. Информация по сегментам (продолжение)

продуктов Группы являются крупные и средние предприятия различных отраслей. Количество конечных пользователей в 2022 составило 2 639, в 2021 – 2 254. В связи с этим, руководство Группы считает, что риск операционной концентрации не является существенным. По состоянию на 31 декабря 2022 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 6 190 853 тысячу рублей (на 31 декабря 2021: 1 790 871 тысячу рублей). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 99% в 2022 (в 2021: 98%).

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, представлена в Примечании 5.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

7. Операционные расходы

Операционные расходы Группы за 2022 год классифицируются по характеру затрат в таблице ниже.

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	2022 год
Заработная плата	458 762	1 111 422	797 932	2 210 111	-	4 578 227
Социальные отчисления	23 620	40 858	35 842	73 004	-	173 324
Профессиональные услуги	173 929	50 424	294 763	58 699	-	577 815
Амортизация нематериальных активов	489 612	5 672	5 644	3 265	-	504 193
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	438 742	-	438 742
Стоимость материалов	129 227	-	86 198	103 035	-	318 460
Услуги связи и дата-центров	-	79 275	94 293	12 342	-	185 910
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	86 544	85 269	-	171 813
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	130 396	33 550	-	163 946
Командировочные расходы	19	27 570	41 528	55 725	-	124 842
Расходы на программное обеспечение	8 706	2 143	64 494	14 399	-	89 742
Амортизация основных средств	-	6 749	43 384	16 374	-	66 507
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	12 784	12 784
Обесценение нематериальных активов	-	-	-	-	118 378	118 378
Прочие расходы, нетто	18 025	90	61 081	14 358	54 458	149 012
Итого	1 301 900	1 324 203	1 742 099	3 118 873	186 620	7 673 695

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

7. Операционные расходы (продолжение)

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Текущий налог	82 478	133 761
Отложенный налог	(58 346)	(9 942)
Прочее	(21 544)	(9 600)
Итого налог на прибыль за отчетный период	2 588	114 219

Под прочим расходом по налогу на прибыль в 2022 и 2021 году понимается освобождение от обязанности уплаты налога на прибыль в рамках мер поддержки компаний со стороны государства.

С 1 января 2021 года в рамках реализации инициатив развития цифровой экономики в российское налоговое законодательство были включены льготы для ИТ-компаний, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль с 20% до 3% и установлении пониженных ставок по социальным взносам при соблюдении компанией определенных критериев. Кроме того, в рамках комплексного пакета мер поддержки ИТ-отрасли, принятого в марте 2022 г., ставка налога на прибыль на период 2022 – 2024 гг. для таких компаний снижена до 0%, а также действует мораторий на плановые проверки надзорными органами. *Информация не раскрывается на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 г. №400, 09.04.2019 №416, 12.03.2022 №351* и ООО «Прорывные Технологии» применяют перечисленные льготы. Ставка налога на прибыль, применяемая к остальным компаниям Группы, преимущественно составляет 20%.

Дивиденды, полученные от большинства дочерних компаний Группы, подлежат налогообложению по ставке налога на прибыль 0% в соответствии с применимым налоговым законодательством.

Ниже приводится сверка ожидаемых и фактических налоговых расходов.

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	6 090 768	2 028 110
Теоретические расходы по налогу на прибыль по ставке, установленной законодательством (20%)	1 218 154	405 622
Эффект от применения пониженной ставки налогообложения для ИТ-компаний	(1 194 844)	(274 561)
Эффект от применения пересмотренной налоговой ставки к расходам на исследования и разработки для целей налогообложения	-	(1 026)
Эффект от не вычитаемых расходов для применяемых ставок налогообложения	(20 722)	(25 416)
Прочие разницы	-	9 600
Итого налог на прибыль за отчетный период	2 588	114 219

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

8. Налог на прибыль (продолжение)

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	1 января 2022 года	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды			
Запасы	2 156	(2 156)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55 050	(32 156)	22 894
Обязательства по договорам с покупателями	99 614	(81 853)	17 761
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 996	(48 744)	11 252
Займы и кредиты	54 937	404	55 341
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	5 059	14 598	19 657
Признанный отложенный налоговый актив	276 812	(149 907)	126 905

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа накопила налоговые убытки в размере 98 284 тысяч рублей (на 31 декабря 2021: 25 295 тысяч рублей), которые в основном возникли в Российской Федерации. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли дочерних компаний, в которых возникли убытки и в отношении которых были признаны отложенные налоговые активы.

<i>в тыс. российских рублей</i>	1 января 2022 года	Начислено в прибыли или убытке	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц			
Запасы	61	(61)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 191	(25 807)	384
Основные средства	70 159	(8 670)	61 489
Нематериальные активы	127 735	(105 849)	21 886
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 866	(67 866)	-
Признанное налоговое отложенное обязательство	292 012	(208 253)	83 759

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

8. Налог на прибыль (продолжение)

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

9. Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Прибыль за год	6 088 183	1 914 080
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	66 000 000	24 058 082
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выражена в рублях на акцию)	92,25	79,56

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

10. Основные средства

<i>в тыс. российских рублей</i>	Активы в форме права пользования	Серверы и компьютерное оборудование	Офисное оборудование	Мебель	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	497 058	331 077	56 570	9 166	11 830	905 701
Накопленная амортизация	(302 161)	(178 211)	(45 939)	(5 485)	(6 369)	(538 165)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	194 897	152 866	10 631	3 681	5 461	367 536
Поступления	-	109 920	4 970	1 293	12 078	128 261
Модификация договоров аренды	250 764					250 764
Выбытия	-	-	(14)	-	-	(14)
Начисленная амортизация	(113 525)	(66 073)	(3 339)	(1 024)	(8 475)	(192 436)
Курсовые разницы	-	(5)	(3)	(1)	-	(9)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	747 822	440 992	61 523	10 458	23 908	1 284 703
Накопленная амортизация	(415 686)	(244 284)	(49 278)	(6 509)	(14 844)	(730 601)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	332 136	196 708	12 245	3 949	9 064	554 102
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	747 822	440 992	61 523	10 458	23 908	1 284 703
Накопленная амортизация	(415 686)	(244 284)	(49 278)	(6 509)	(14 844)	(730 601)
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	332 136	196 708	12 245	3 949	9 064	554 102
Поступления	-	350 781	31 008	11 272	74 150	467 211
Модификация договоров аренды	221 970	-	-	-	-	221 970
Выбытия	-	(14 405)	(2 832)	(851)	(854)	(18 942)
Начисленная амортизация	(163 946)	(50 635)	(2 626)	(645)	(12 601)	(230 453)
Выбытие амортизации	-	12 448	2 232	286	854	15 820
Курсовые разницы	-	140	-	-	-	140
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	969 792	777 508	89 699	20 879	97 204	1 955 082
Накопленная амортизация	(579 632)	(282 471)	(49 672)	(6 868)	(26 591)	(945 234)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	390 160	495 036	40 027	14 012	70 613	1 009 848

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

11. Нематериальные активы

<i>в тыс. российских рублей</i>	Нематериальные активы, созданные Группой, прошедшие стадию разработки	Нематериальные активы, созданные Группой, находящиеся на стадии разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	2 931 558	1 367 832	70 207	4 369 597
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(817 826)	-	(17 325)	(835 151)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	2 113 732	1 367 832	52 882	3 534 446
Поступления	375 247	811 365	35 618	1 222 230
Начисленная амортизация	(417 281)	-	(13 674)	(430 955)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	710 803	(710 803)	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	4 017 608	1 468 394	105 825	5 591 827
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(1 235 107)	-	(30 999)	(1 266 106)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 782 501	1 468 394	74 826	4 325 721
Поступления	385 579	1 064 508	34 772	1 484 858
Начисленная амортизация	(488 143)	-	(16 050)	(504 193)
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	98 266	(98 266)	-	-
Обесценение НМА	(118 378)	-	-	(118 378)
Выбытие НМА	-	-	(13 369)	(13 369)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 659 824	2 434 636	80 179	5 174 639
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	4 501 452	2 434 636	124 708	7 060 796
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 723 250)	-	(44 529)	(1 767 779)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2022 года	(118 378)	-	-	(118 378)

Нематериальные активы, созданные Группой, включают продукты следующих видов:

1) Системы мониторинга событий информационной безопасности

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

Группа имеет следующие продукты для мониторинга событий информационной безопасности:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

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

В таблице ниже приведено изменение стоимости нематериальных активов, входящих в данную группу:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Нематериальные активы, прошедшие стадию разработки	Нематериальные активы, находящиеся на стадии разработки
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	1 673 307	1 169 354
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(476 053)	-
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	1 197 254	1 169 354
Поступления	260 814	488 658
Начисленная амортизация	(265 820)	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	710 803	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 644 924	947 209
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(741 873)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 903 051	947 209
Поступления	243 277	527 192
Начисленная амортизация	(325 868)	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	98 266	(98 266)
Обесценение НМА	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 918 726	1 376 135
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 986 467	1 376 135
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(1 067 741)	-

Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2022 года находится в диапазоне от 2 до 10 лет, на 31 декабря 2021 года – от 2 до 10 лет.

2) Системы для анализа защищенности информационных систем

Продукты Группы, которые обеспечивают процесс проверки инфраструктуры организации на наличие возможных уязвимостей сетевого периметра, виртуальной инфраструктуры, вызванных в том числе ошибками конфигурации, а также программного обеспечения и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

исходного кода приложений. При анализе защищенности проверяется безопасность различных информационных систем, как внутренних, так и внешних.

Группа имеет следующие продукты данного класса:

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

В таблице ниже приведено изменение стоимости нематериальных активов, входящих в данную группу:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Нематериальные активы, прошедшие стадию разработки	Нематериальные активы, находящиеся на стадии разработки
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	1 053 132	139 397
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(300 116)	-
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	753 016	139 397
Поступления	114 437	143 815
Начисленная амортизация	(128 921)	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 167 569	283 212
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(429 037)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	738 532	283 212
Поступления	142 301	147 998
Начисленная амортизация	(139 734)	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	-	-
Обесценение НМА	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	741 099	431 210
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 309 870	431 210
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(568 771)	-

Остаточный срок полезного использования таких продуктов на 31 декабря 2022 года находится в диапазоне от 3 до 6 лет, на 31 декабря 2021 года – от 3 до 6 лет.

3) Метапродукты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

В таблице ниже приведено изменение стоимости нематериальных активов, входящих в данную группу:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Нематериальные активы, находящиеся на стадии разработки
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	-
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	-
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	-
Поступления	59 542
Начисленная амортизация	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	59 542
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	59 542
Поступления	205 491
Начисленная амортизация	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	-
Обесценение НМА	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	265 033
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	265 033
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-

4) Прочие решения Группы

В таблице ниже приведено изменение стоимости нематериальных активов, входящих в данную группу:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Нематериальные активы, прошедшие стадию разработки	Нематериальные активы, находящиеся на стадии разработки
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	205 116	59 084
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	(41 657)	-
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	163 459	59 084
Поступления	-	119 346
Начисленная амортизация	(22 540)	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	205 116	178 430
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(64 197)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	140 919	178 430
Поступления	-	183 827
Начисленная амортизация	(22 541)	-
Реклассификация в НМА, прошедшие стадию разработки	-	-
Обесценение НМА	(118 378)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	-	362 257
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	205 116	362 257
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(86 738)	-

На отчетную дату Группа проводит тестирование на обесценение нематериальных активов, находящихся на стадии разработки, а также нематериальных активов, по которым на отчетную дату осуществляется существенная доработка. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. руководство проверило нематериальные активы, созданные Группой, на предмет возможного обесценения. Для тестирования на предмет обесценения Группа определила возмещаемую стоимость каждого отдельного программного продукта Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

Возмещаемая стоимость программных продуктов определяется на основании расчетов ценности использования.

В этих расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовом прогнозе, утвержденном руководством на следующий финансовый год, и с учетом реализации долгосрочного прогноза. Денежный поток от выручки рассчитывается исходя из темпов роста ИТ-рынка аналогичных продуктов Группы в России. Сроки прогноза, используемые в моделях и охватывающие 5-7 лет, приведены до точки безубыточности программного продукта, которые могут быть меньше расчетного срока полезного использования актива. Допущения, используемые для расчета денежных потоков от продуктов Группы, основаны на прогнозируемых доходах, операционных расходах и других соответствующих факторах, включая сумму капитальных затрат.

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

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

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

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

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

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

В 2022 и 2021 гг. следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 1 208 179 тысяч рублей (2021: 1 045 513 тысяч рублей); профессиональные услуги – 27 404 тысяч рублей (2021: 14 106 тысяч рублей); прочие операционные расходы – 6 900 тысяч рублей (2021: 7 080 тысяч рублей).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

11. Нематериальные активы (продолжение)

Капитализированные затраты по займам в 2022 году составляют 207 603 тысяч рублей (в 2021: 119 910 тысяч рублей). Эффективная ставка капитализации затрат по займам составила 10,4% в 2022 году (2021: 7,8%).

В течение 2022 года Группа пересмотрела ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов в результате значительных улучшений программных продуктов, которые приведут к уменьшению амортизационных отчислений за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, на 49 106 тысяч рублей.

В течение 2021 года Группа не пересматривала ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов.

12. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товарно-материальные ценности	176 065	98 960
Незавершенное производство	-	58 198
Прочее	5 440	82
Итого запасы	181 505	157 240

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	6 689 265	3 218 451
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(38 192)	(48 940)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	6 651 073	3 169 511
Авансы выданные	190 468	68 642
Переплаты по налогам	20 523	21 383
НДС к возмещению	13 586	8 346
Прочая дебиторская задолженность	51 346	24 912
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	275 923	123 284
Итого	6 926 996	3 292 795

Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения выглядит следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
<i>в тыс. российских рублей</i>	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	6 385 925	-	3 109 029	-
Просроченная менее 30 дней	263 464	-	31 391	-
Просроченная 30 – 90 дней	58	-	62 833	(36 766)
Просроченная более 90 дней	39 819	(38 192)	15 198	(12 174)
Итого	6 689 265	(38 192)	3 218 451	(48 940)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Итого резерв под ожидаемые кредитные убытки
На 1 января 2021 года	12 174
Начисленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки	36 766
На 31 декабря 2021 года	48 940
На 1 января 2022 года	48 940
Начисленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки	26 017
Восстановленный за период резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36 765)
На 31 декабря 2022 года	38 192

14. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2022 года
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	4 057 728	431	10	4 051	4 062 220
Депозиты	60 000	-	-	-	60 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 117 728	431	10	4 051	4 122 220

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

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Рейтинг от AA- до AA+	3 400 617	47 348
Рейтинг AAA	710 387	138 601
Рейтинг от A- до A+	1 250	578 347
Прочее	9 966	758
Итого	4 122 220	765 054

Указанный выше анализ сделан на основе кредитных рейтингов, присвоенных независимыми рейтинговыми агентствами Эксперт РА и АКРА.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года все денежные средства и их эквиваленты отнесены к Стадии 1 по кредитному качеству и подвержены минимальному кредитному риску в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 незначительна и не была отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

15. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компанией ПАО «Группа Позитив».

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 декабря 2022 составляет 66 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2021 составляет 60 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию.

11 августа 2022 года произошла конвертация привилегированных акций ПАО «Группа Позитив» в обыкновенные с коэффициентом конвертации 1: 6 000 тыс. конвертируемых привилегированных акций общей номинальной стоимостью 3 000 тыс. рублей были конвертированы в 6 000 тыс. обыкновенных акций общей номинальной стоимостью 3 000 тыс. рублей. Конвертируемые привилегированные акции при их конвертации в обыкновенные акции были погашены. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 декабря 2021 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию, на 31 декабря 2022 года – отсутствует.

4 мая 2022 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 1 квартала 2022 года в размере 950 400 тыс. руб., выплата состоялась 13 мая 2022 года.

1 ноября 2022 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 9 месяцев 2022 года в размере 340 560 тыс. руб., выплата состоялась 16 ноября 2022 года.

16. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Выпущенные необеспеченные облигации	2 500 000	375 000
Обеспеченные банковские кредиты	125 000	300 000
Обязательства по аренде (Примечание 19)	225 921	218 551
	2 850 921	893 551
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 366 284	1 146 737
Обязательства по аренде (Примечание 19)	179 844	132 293
Выпущенные необеспеченные облигации	400 164	135 254
	1 946 292	1 414 284
Итого	4 797 213	2 307 835

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

16. Кредиты и займы (продолжение)

Вид	Процентная ставка	Срок погашения	Задолженность на 31 декабря 2022 года
Выпущенные необеспеченные облигации	10,55–11,50%	2023-2025	2 900 164
Обеспеченные банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,45%	2023-2025	126 056
Обеспеченные банковские кредиты с фиксированной льготной процентной ставкой	4,15 – 4,21%	2023	1 365 228
Обязательства по аренде (Примечание 19)	8,63–10,97%	2023-2027	405 765
Итого			4 797 213

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

В таблице ниже представлены движения обязательств по финансовой деятельности в течение 2022 года:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Выпущенные облигации	Итого
Обязательства по финансовой деятельности на 1 января 2022 года	1 446 737	350 844	510 254	2 307 835
<i>Денежные потоки</i>	<i>(190 402)</i>	<i>(214 918)</i>	<i>2 309 846</i>	<i>1 904 526</i>
Получение кредитов и займов	3 815 634	-	2 500 000	6 315 634
Погашение основного долга	(3 771 880)	(167 049)	(125 000)	(4 063 929)
Погашение процентов	(234 156)	(47 869)	(65 154)	(347 179)
<i>Неденежные изменения</i>	<i>234 949</i>	<i>269 839</i>	<i>80 064</i>	<i>584 852</i>
Начисление процентов	234 949	47 869	80 064	362 882
Модификации договоров аренды	-	221 970	-	221 970
Обязательства по финансовой деятельности на 31 декабря 2022 года	1 491 284	405 765	2 900 164	4 797 213

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

16. Кредиты и займы (продолжение)

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

17. Обязательства по договорам с покупателями

На 1 января 2021 года	1 015 939
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(883 758)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	1 584 654
На 31 декабря 2021 года	1 716 835
На 1 января 2022 года	1 716 835
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(1 477 607)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	2 025 011
На 31 декабря 2022 года	2 264 229

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	50 056	100 554
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	50 056	100 554
Резерв по премиям	1 121 133	787 313
Резерв на неиспользованный отпуск	370 298	236 792
Налоги к уплате	219 312	148 603
Прочая кредиторская задолженность	120 804	19 821
Авансы полученные	19 240	98 873
Кредиторская задолженность по текущей заработной плате, включая соответствующие налоги	186 196	111 995
Расчеты с учредителями	6	-
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	2 036 989	1 403 397
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 087 045	1 503 951

В следующей таблице поясняются изменения резерва по премиям между началом и концом отчетного периода:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Итого резерв по премиям
На 1 января 2021 года	719 569
Начисленный за период резерв по премиям	787 313
Использованный за период резерв по премиям	(719 569)
На 31 декабря 2021 года	787 313
На 1 января 2022 года	787 313
Начисленный за период резерв по премиям	1 121 133
Использованный за период резерв по премиям	(787 313)
На 31 декабря 2022 года	1 121 133

19. Аренда

Группа выступает в качестве арендатора по договорам аренды офисных помещений.

Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

- офис в Москве, Преображенская площадь, 8;
- офис в Санкт-Петербурге, ул. Итальянская, 17.

Срок аренды этих объектов истекает в 2025 году. В 2022 году закончился срок аренды по договору аренды офиса в Санкт-Петербурге по адресу ул. Рылеева, 11, в связи с чем был заключен новый договор аренды офиса по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Итальянская, 17.

Срок аренды прямо устанавливается в договорах аренды без опционов на продление либо досрочное расторжение. Будущие арендные платежи были дисконтированы по ставке 8,63 – 10,97% в 2022 году, 8,67 – 10,32% – в 2021 году.

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

Движение активов в форме права пользования в течение 2021 – 2022 гг. представлено в рамках раскрытия по Основным средствам в Примечании 10.

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	(163 946)	(113 525)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(47 869)	(24 970)
Расходы по краткосрочной аренде	(96 651)	(70 684)

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год	2021 год
Отток денежных средств по аренде	(192 023)	(143 755)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

19. Аренда (продолжение)

с) Обязательства по аренде:

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	2022 год
На 1 января 2022 года	350 844
Модификация договоров аренды	221 970
Платежи	(214 918)
Начисление процентов	47 869
На 31 декабря 2022 года	405 756
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>225 921</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>179 844</i>

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 3.

20. Условные обязательства

Условия ведения операционной деятельности Группы

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

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, снижению суверенного рейтинга России, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в Российской Федерации. Введенные экономические санкции предусматривают в том числе частичное блокирование золотовалютных резервов ЦБ РФ, ограничение доступа РФ к мировому рынку капитала, ограничение на совершение инвестиций и расчетов в долларах США и Евро, отключение работы системы SWIFT для отдельных российских банков, ограничение на проведение операций с международными клиринговыми организациями, вызывающие разрушение устоявшихся платежных цепочек, возникновение затруднений с платежами в долларах США и Евро, неплатежи (задержки плановых платежей) по ценным бумагам.

В ответ на указанные риски и санкции Правительство Российской Федерации и Банк России приняли комплекс стабилизационных мер для обеспечения макроэкономической устойчивости и стабильности экономики и финансовой системы РФ, в том числе временное введение запретов на ряд операций с нерезидентами и расчеты в долларах США и Евро, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, введение обязательной продажи валютной выручки, временную приостановку биржевых торгов, ограничение раскрытия определенной

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

20. Условные обязательства (продолжение)

статистической информации о макроэкономических показателях, а также финансовой и нефинансовой информации организаций.

Банк России в целях стабилизации экономической ситуации и снижения инфляционного давления на экономику неоднократно пересматривал в 2022 году величину ключевой ставки. Ключевая ставка ЦБ РФ на начало года составляла 8,5%, с 28.02.2022 года резко увеличена до 20,0%, с середины апреля вследствие улучшения инфляционных ожиданий проводилось поэтапное снижение ее величины, на 01.01.2023 ключевая ставка ЦБ РФ составляет 7,5%.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект на будущее финансовое положение Группы. Однако руководство Группы считает нужным отметить несколько важных факторов:

1. ПАО «Группа Позитив» разместило свои акции на Московской бирже и не зависит от иностранного капитала. Модель размещения акций на бирже была изначально ориентирована на российских физических лиц. ПАО «Группа Позитив» – единственная публичная технологическая компания из сектора кибербезопасности в РФ. На конец отчетного периода среди инвесторов уже около 80 000 российских физических лиц. В текущей ситуации акции компании становятся сильным защитным активом с перспективой роста.

2. Подавляющая часть клиентов компаний Группы – российские организации. Доля выручки Группы за счет нерезидентов РФ составила около 1%. Таким образом, компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.

3. Росту спроса на решения, обеспечивающие кибербезопасность, способствуют следующие факторы:

- наблюдается значительный рост числа кибератак на органы власти, бизнес и промышленные объекты экономики РФ;
- с 31 марта 2022 запрещена закупка зарубежного программного обеспечения для использования на значимых объектах критической информационной инфраструктуры, а с 1 января 2025 года запрещается использование зарубежного программного обеспечения на таких объектах;
- вводится ответственность первых лиц организаций за обеспечение их информационной безопасности.

4. Российская IT-отрасль получает очередной пакет мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств. Соответствующий указ был подписан президентом в марте 2022 г.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, которое было принято или по существу вступило в силу на конец отчетного периода, допускает возможность неоднозначных толкований в применении к операциям и деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

20. Условные обязательства (продолжение)

Следовательно, интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговое администрирование в России постепенно укрепляется, в том числе повышается риск проверки налоговых операций без четкой деловой цели или с контрагентами, не соблюдающими налоговые правила. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки властями в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда было принято решение о проверке. При определенных обстоятельствах обзоры могут охватывать более длительные периоды времени.

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

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

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

21. Связанные стороны

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

В 2021 г. Группа продала лицензии на продукты компании под общим контролем акционеров Группы в сумме 2 807 тыс. руб.

Общая сумма поручительств, полученных от акционеров, в 2021 составляет 3 000 000 тысяч рублей

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

21. Связанные стороны (продолжение)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы, составила 389 862 тысячи рублей и 416 533 тысяч рублей соответственно, включая социальные взносы. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 135 371 тысяч рублей и 74 282 тысяч рублей соответственно.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.