



Акционерное общество "СофтЛайн Трейд"
Финансовая отчетность в соответствии с МСФО
по состоянию на 31 декабря 2021

АО "СофтЛайн Трейд"

Финансовая отчетность

31 Декабря 2021

Содержание

Общие сведения о компании, ее акционере, руководстве и независимом аудиторе...	1
Заключение независимого аудитора.....	2
Финансовая отчетность	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности	
1. Краткая информация о Компании.....	11
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.....	12
4. Имущество и оборудование.....	41
5. Нематериальные активы.....	41
6. Финансовые вложения.....	42
7. Запасы.....	42
8. Торговая дебиторская задолженность.....	42
9. Прочая дебиторская задолженность.....	43
10. Выданные займы.....	43
11. Денежные средства и краткосрочные депозиты.....	43
12. Выданные авансы и прочие оборотные активы.....	44
13. Процентные займы и кредиты.....	44
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	46
15. Аренда.....	46
16. Налог на прибыль, подлежащий уплате.....	48
17. Выручка от договоров с клиентами.....	49
18. Себестоимость продаж.....	49
19. Коммерческие, общие и административные расходы.....	49
20. Прочие операционные расходы.....	49
21. Финансовые расходы.....	50
22. Управление финансовыми рисками и политика.....	50
23. Финансовые инструменты.....	54
24. Условные обязательства и другие риски.....	55
25. Операции со связанными сторонами.....	57
26. Управление капиталом.....	58
27. События после отчетного периода.....	58

Совет директоров

В соответствии со списком зарегистрированных лиц в реестре владельцев ценных бумаг акционерами Компании являются:

Иностранное Юридическое лицо - СОФТЛАЙН ХОЛДИНГ ПИЭЛСИ / SOFTLINE HOLDING PLC

Страна регистрации: Республика Кипр, Рег.номер № 242943

Адрес регистрации: Кипр, 3041, Коста Хараки, 11, 3-й этаж, квартира / офис No 302, 3041, Лимассол, Кипр / Kosta Charaki, 11, 3rd floor, Flat/Office №302, 3041, Limassol, Cyprus

Владелец 100% акций, что составляет 300 000 руб (3 000 обыкновенных именных акций номиналом 100 рублей каждая).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества.

Генеральный директор Общества - Разуваев Владимир Эдуардович

Независимые аудиторы

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа

«Бизнесэкспертиза» (ООО АКГ «Бизнесэкспертиза»),

ОГРН 1157746522152,

129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 15,

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

ОРНЗ 12006017886

Юридический адрес

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

Фактический адрес

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

Регистрационный номер

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

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

Код собственности (ОКФС)-16 Частная собственность.

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

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



Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «Бизнесэкспертиза»

Юридический адрес: 129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 15

Почтовый адрес: 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 100, стр. 2

Телефон, факс: (495) 120-55-21 (многоканальный)

info@bizexpertiza.ru

www.bizexpertiza.ru

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СОФТЛАЙН ТРЕЙД»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 2021 ГОД

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

АДРЕСАТЫ

Акционерам акционерного общества «СофтЛайн Трейд»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности акционерного общества «СофтЛайн Трейд» (ОГРН 1027736009333), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «СофтЛайн Трейд» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов отдельных российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.	Наши процедуры в целях анализа влияния санкций на деятельность АО «СофтЛайн Трейд» и оценки, сделанной руководством, включали: <ul style="list-style-type: none">• обсуждение влияния санкций и оценку мер по минимизации влияния на будущее

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.</p> <p>Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.</p>	<p>финансовые результаты АО «СофтЛайн Трейд» с его руководством;</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> анализ достаточности ликвидности для погашения обязательств в ходе обычной деятельности; проверка соблюдения ограниченных условий, содержащихся в кредитных соглашениях; анализ событий после отчетной даты. • анализ признаков обесценения финансовых вложений и наличия устойчивого существенного снижения их стоимости; • проверка достаточности начисления резерва по сомнительным долгам <p>Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении влияния санкций в финансовой отчетности за 2021 год.</p> <p>По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости каких-либо корректировок в финансовой отчетности.</p>

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «СофтЛайн Трейд» за 2021 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «СофтЛайн Трейд» за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом АО «СофтЛайн Трейд» за 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь

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

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

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

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 определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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 составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006022635)



Н.В. Пыжикова

Генеральный директор
ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» (ОРНЗ 22006051110)

Д.В. Савилов

Аудиторская организация:

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

27 апреля 2022 года

АО "СофтЛайн Трейд"

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе За год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тыс.руб.)

	Примечания	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Выручка	17	45,852,058	43,183,041
Себестоимость продаж	18	(41,456,981)	(39,256,196)
Валовой доход		4,395,077	3,926,845
Коммерческие, общие и административные расходы	19	(3,581,889)	(3,324,743)
Прочие доходы	20	20,232	23,406
Прочие расходы	20	(23,052)	(388,725)
Операционная прибыль		810,368	236,783
Курсовая разница		(23,366)	157,161
Процентный доход		899,778	858,597
Расходы по процентам	21	(1,269,989)	(1,015,877)
Амортизация финансовых обязательств		(22,015)	(15,579)
Прибыль/убыток до налогообложения		394,776	221,085
Налог на прибыль	16	(90,524)	(792,037)
Чистая прибыль\убыток за год		304,252	(570,952)

Генеральный директор
АО "СофтЛайн Трейд" Разуваев В.Э



АО "СофтЛайн Трейд"

Отчет о финансовом положении На 31 декабря 2021

(в тыс.руб.)

Примечания	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020	
Активы				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	5	387,746	266,012	198,830
Основные средства и оборудование	4	271,047	159,555	115,997
Права на арендуемые активы	15	646,252	779,667	748,507
Финансовые вложения	6	57,045	-	-
Выданные долгосрочные кредиты	10	10,528,011	9,387,377	6,775,670
Отложенные налоговые активы	16	3,563	3,684	265
Прочие внеоборотные активы		212,117	89,032	61,764
		12,105,781	10,685,327	7,901,033
Оборотные активы				
Выданные авансы	12	1,610,214	1,265,012	2,102,435
Прочие оборотные активы	12	789,516	407,554	837,427
Переплата по налогу на прибыль	16	-	13,707	-
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	7	1,835,137	781,415	739,810
Прочая дебиторская задолженность	9	1,449,274	901,187	892,752
Торговая дебиторская задолженность	8	7,939,503	5,438,628	5,734,127
Выданные займы	10	-	1,600,862	227,951
Денежные средства и их эквиваленты	11	2,846,963	2,860,763	893,224
		16,470,607	13,269,128	11,427,726
Итого активы		28,576,388	23,954,455	19,328,759
Собственный капитал				
Уставный капитал		300	300	300
Нераспределенная прибыль		661,990	1,232,942	1,232,942
Прибыль/(убыток) за текущий год		304,252	(570,952)	-
Другие компоненты собственного капитала		1,100,000	1,100,000	-
Собственный капитал и активы, принадлежащие владельцам		2,066,542	1,762,290	1,233,242
Общий капитал		2,066,542	1,762,290	1,233,242
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	16	76,501	34,034	7,479
Долгосрочные займы	13	6,517,475	5,713,984	965,998
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	15	455,771	545,191	604,424
Итого долгосрочные обязательства		7,049,747	6,293,209	1,577,901
Текущие обязательства				
Авансы, полученные от клиентов		3,763,936	2,772,813	2,156,187
Налог на прибыль к уплате	16	10,935	-	30,192
Прочая кредиторская задолженность	14	331,358	264,928	331,135
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	15	380,103	311,844	223,742
Краткосрочные займы	13	3,287,664	3,720,910	5,205,366
Торговая кредиторская задолженность	14	11,686,103	8,828,461	8,570,994
Итого обязательства		19,460,099	15,898,956	16,517,616
Общий капитал и обязательства		28,576,388	23,954,455	19,328,759

Генеральный директор
АО "СофтЛайн Трейд" Разуваев В.Э



АО "СофтЛайн Трейд"

Отчет о движении денежных средств За год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тыс.руб.)

	Приме чания	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		394,776	221,085
<i>Корректировки на сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>			
Амортизация и амортизация	4, 5, 15	344,296	299,200
(Прибыль)/убыток от выбытия внеоборотных активов		232	3,399
Убыток от курсовых разниц		23,366	(157,161)
Списание товарно-материальных запасов		26,658	1,562
Ожидаемые кредитные потери	22	102,346	204,300
Финансовые расходы	21	1,286,723	1,020,380
Финансовый доход		(886,496)	(855,517)
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала		1,291,901	737,248
<i>Корректировка оборотного капитала:</i>			
(Увеличение)/Уменьшение в запасах		(1,080,380)	(43,166)
(Увеличение) выданных авансов, торговой и прочей дебиторской задолженности		(3,717,096)	1,533,061
Увеличение контрактных обязательств, торговой и прочей кредиторской задолженности		3,929,560	827,271
Денежные средства, полученные в результате операций		423,985	3 054,414
Уплаченный налог на прибыль		(21,272)	(808,602)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		402,713	2 245,812
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	4	(211,290)	(120,308)
Создание и приобретение нематериальных активов	5	(163,763)	(91,943)
Финансовые вложения	6	(57,045)	-
Полученные проценты (кредиты и депозиты)		829,965	713,678
Полученные кредиты		1,573,243,232	1,257,480,602
Выданные займы		(1,572,785,804)	(1,261,284,412)
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности		855,294	(3.302,383)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(235,264,050)	(235,227,530)
Поступления от займов		235,687,022	238,429,502
Денежный оборот овердрафтов и кредитных линий		-	-
Оплата основной части обязательств по аренде	15	(376,184)	(349,421)
Выплаченные проценты		(1,298,846)	(895,508)
Выкуп акций		-	-
Вклад собственников		-	1,100,000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(1 252,057)	3 057,043
Курсовая разница		(19,750)	(32,933)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		(13,800)	1,967,539
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		2,860,763	893,224
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		2,846,963	2,860,763

АО "СофтЛайн Трейд"

Отчет об изменениях в собственном капитале За год, закончившийся 31 декабря 2021

(в тыс.руб.)

	Нераспределенная			Итого капитал
	Уставный капитал	прибыль	Добавочный капитал	
Баланс по состоянию на 1 января 2020 года	300	1,232,942	-	1,233,242
Убыток за год	-	(570,952)	-	(570,952)
Прочий совокупный доход	-	-	1,100,000*	1,100,000
Итого совокупный доход	-	(570,952)	1,100,000	529,048
Баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года	300	661,990	1,100,000	1,762,290
Прибыль за год	-	304,252	-	304,252
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	304,252	-	304,252
Баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года	300	966,242	1,100,000	2,066,542

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

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

1. Краткая информация о Компании

Индивидуальная финансовая отчетность АО "СофтЛайн Трейд" («Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была разрешена к выпуску в соответствии с решением общего собрания акционеров от 11 июня 2021 года.

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

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

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

Финансовая отчетность Компании составляется на основе принципов непрерывности деятельности.

Пояснения к отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

Компания впервые подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, применяемым по состоянию на 31 декабря 2021 года, вместе с данными сравнительного периода за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. При подготовке финансовой отчетности был подготовлен начальный отчет о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2020 года, дату перехода Компании на МСФО. До перехода на МСФО Компания не готовила финансовую отчетность по МСФО и не применяла никаких исключений по МСФО (IFRS) 1 при его первом принятии.

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

Функциональной валютой и валютой представления отчетности является российский рубль.

Все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 определяет, каким образом Компания будет признавать, оценивать, представлять и раскрывать информацию об аренде. Стандарт обеспечивает единую модель учета арендатора, требующую от арендаторов признавать активы и обязательства по всем договорам аренды, если срок аренды не составляет 12 месяцев или менее или базовый актив имеет низкую стоимость.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Связанные с COVID-19 арендные уступки

В мае 2020 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил концессии на аренду, связанные с Covid-19, которые внесли поправки в МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Поправка позволила арендаторам, в качестве практической целесообразности, не оценивать, являются ли конкретные арендные уступки, возникающие как прямое следствие пандемии covid-19, изменениями аренды, а вместо этого учитывать эти арендные уступки, как если бы они не были изменениями аренды. Поправка не коснулась арендодателей.

В марте 2021 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета выпустил арендные концессии, связанные с Covid-19, после 30 июня 2021 года, которые продлили доступность практической целесообразности на один год.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как текущих или внеоборотных

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 для уточнения требований к классификации обязательств как текущих или внеоборотных. Поправки разъясняют:

- что подразумевается под правом на отсрочку урегулирования
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода;
- на эту классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку;
- что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию;

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Компания оценивает влияние, которое поправки окажут на текущую практику, и может ли существующие кредитные соглашения потребовать пересмотра.

Основные средства: поступления до предполагаемого использования – поправки к МСФО (IAS) 16

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должна применяться ретроспективно к объектам основных средств, предоставленным для использования на или после начало самого раннего периода, представленного, когда организация впервые применяет поправку. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Кормпанию.

Обременительные контракты – Затраты на выполнение контракта – Поправки к МСФО (IAS) 37

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, чтобы указать, какие расходы организация должна включать при оценке того, является ли контракт обременительным или убыточным.

В поправках применяется "непосредственно связанный с затратами подход". Расходы, которые непосредственно связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные расходы, так и распределение расходов, непосредственно связанных с контрактной деятельностью. Общие и административные расходы не относятся непосредственно к контракту и исключаются, если они явно не взимаются с контрагента по договору.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять эти поправки к контрактам, по которым она еще не выполнила все свои обязательства в начале годового отчетного периода, в котором она впервые применяет поправки.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты – Сборы в критерии «10 процентов» за прекращение признания финансовых обязательств

В рамках своего ежегодного процесса совершенствования стандартов МСФО в 2018-2020 годах Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. Поправка разъясняет сборы, которые организация включает при оценке того, существенно ли условия нового или измененного финансового обязательства отличаются от условий первоначального финансового обязательства. Эти сборы включают только те, которые были уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая сборы, уплаченные или полученные либо заемщиком, либо кредитором от имени другого лица.

Компания применяет поправку к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку, или после него.

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, при этом допускается более раннее принятие. Компания будет применять поправки к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку, или после него.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Важные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

Суждения

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

Признание выручки

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

Оценка вознаграждения агента/принципала зависит от характера контракта с поставщиком. Компания определяет два типа соглашений о перепродаже – прямые (выручка, признаваемая на чистой основе) и косвенные (Компания выступает в качестве партнера с добавленной стоимостью и признает валовую выручку).

Определение характера обязательства по исполнению влияет как на валовой и чистый учет, так и на сроки признания выручки – в определенный момент времени или в течение определенного периода времени. Для получения более подробной информации см. соответствующую политику.

Оценки

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резерв на ожидаемые кредитные потери

При определении возмещения торговой дебиторской задолженности Компания учитывает любое изменение кредитного качества торговой дебиторской задолженности с даты первоначального предоставления кредита до отчетной даты, включая анализ старения и анализ последующих платежей. Подверженность Компании концентрации кредитного риска ограничена из-за того, что клиентская база велика и разнообразна. Компания использует матрицу резервов по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам. Ставки резервов основаны на днях, просроченных для групп различных сегментов клиентов, которые имеют сходные модели потерь. Матрица резервов изначально основана на исторически наблюдаемых показателях дефолтов Компании. На каждую отчетную дату анализируются показатели дефолта, а также применяются общие проценты резервирования:

- 100% задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 365 календарных дней;
- 50% задолженности, если просрочка от 180 календарных дней до года;
- 30% задолженности, если просрочка от 90 до 180 календарных дней.

Исторический опыт Компании в отношении кредитных потерь и прогноз экономических условий также могут не отражать фактический дефолт клиента в будущем. Информация о кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам Компании раскрывается в Примечании 24.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, когда балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость, которая является более высокой от его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и его стоимости в использовании. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие основана на имеющихся данных обязательных сделок купли-продажи, проведенных со связанными сторонами, для аналогичных активов или наблюдаемых рыночных цен за вычетом дополнительных затрат на отчуждение актива. Расчет используемого значения основан на модели дисконтированного денежного потока (DCF). Денежные потоки выводятся из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, которую Компания еще не обязалась осуществлять, или значительные будущие инвестиции, которые повысят эффективность актива тестируемого подразделения, генерируемого денежными средствами. Возмещаемая сумма чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели DCF, а также к ожидаемым будущим притокам денежных средств и темпам роста, используемым для целей экстраполяции. Показатели обесценения нефинансовых активов на 31 декабря 2021, 2020 годов отсутствовали.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть оценена на основе котируемых цен на активных рынках, их справедливая стоимость оценивается с использованием методов оценки, включая модель DCF. Входные данные для этих моделей берутся с наблюдаемых рынков, где это возможно, но в тех случаях, когда это невозможно, требуется определенная степень суждения при установлении справедливой стоимости. Суждения включают в себя соображения о вводимых ресурсах, таких как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях, касающихся этих факторов, могут повлиять на отчетную справедливую стоимость финансовых инструментов. Дальнейшее раскрытие информации см. в Примечании 24.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Затраты на разработку

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

Аренда

Вероятность реализации вариантов продления и прекращения, разделение и оценка неарендовых компонентов платежей, выявление и оценка фиксированных платежей по существу, определение дополнительной ставки заимствования, имеющей значение при расчете обязательств по аренде, оцениваются для признания активов права пользования и обязательств по аренде.

Компания определяет срок аренды как неотменяемый срок аренды вместе с любыми периодами, охватываемыми опционом, если таковой имеется, на продление аренды, если она разумно определена, или любыми периодами, охватываемыми опционом на прекращение аренды, если разумно ясно, что он не будет исполнен. Возобновляемые договоры аренды, которые определяют начальный период и продлеваются на неопределенный срок в конце первоначального периода, если они не расторгнуты любой из сторон договора, считаются подлежащими исполнению после даты, когда договор может быть расторгнут с учетом более широкой экономики договора, а не только платежей за расторжение договора. Условия аренды определяются исходя из условий договора, производственной необходимости аренды специализированного актива и условий реабилитационных обязательств.

Компания не может легко определить процентную ставку, подразумеваемую в аренде, поэтому она использует свою дополнительную ставку заимствования (IBR) для оценки обязательств по аренде. IBR - это процентная ставка, которую Компания должна была бы заплатить, чтобы заимствовать на аналогичный срок, и с аналогичной ценной бумагой средства, необходимые для получения актива, аналогичного стоимости актива права пользования в аналогичной экономической среде. Таким образом, IBR отражает то, что Компания «должна была бы заплатить», что требует оценки, когда отсутствуют наблюдаемые ставки или когда они должны быть скорректированы для отражения условий аренды.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Имущество и оборудование

Имущество и оборудование указаны по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Историческая стоимость включает расходы, которые непосредственно связаны с приобретением активов. Амортизация рассчитывается с использованием прямолинейного метода для списания их стоимости на остаточную стоимость в течение расчетного срока полезного использования следующим образом:

Тип оборудования	Срок службы, лет
Компьютер и компьютерная техника	4
Климатическое оборудование	5
Мебель для хранения	10
Мебель для повседневного использования и оргтехника	3
Сетевое оборудование	4
Транспорт	6
Другой	5

Прибыль или убыток, возникающие в результате выбытия или ликвидации актива, определяются как разница между выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

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

Нематериальные активы

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

Срок полезного использования нематериальных активов оценивается как конечный или неопределенный.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение полезного экономического срока службы и оцениваются на предмет обесценения всякий раз, когда есть признаки того, что нематериальный актив может быть обесценен. Амортизационный период и метод амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются по крайней мере в конце каждого отчетного периода. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования или ожидаемая структура потребления будущих экономических выгод, воплощенных в активе, считаются изменяющими период или метод амортизации, в зависимости от обстоятельств, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках. Амортизационные расходы по нематериальным активам с конечным сроком службы признаются в отчете о прибылях и убытках в категории расходов, что соответствует функции нематериальных активов.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно проверяются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Оценка неопределенной жизни пересматривается ежегодно, чтобы определить, продолжает ли неопределенная жизнь поддерживаться. Если нет, то изменение срока полезного использования с неопределенного на конечный производится на перспективной основе.

Амортизация рассчитывается с использованием прямолинейного метода для списания их стоимости в их остаточную стоимость в течение расчетного срока полезного использования следующим образом:

Тип актива	Срок службы, лет
Программное обеспечение и лицензии	Срок действия лицензии или 5 лет

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Расходы на НИОКР

Расходы на исследования учитываются по мере их возникновения. Расходы на развитие по отдельному проекту признаются нематериальным активом, когда Компания может продемонстрировать:

- ▶ Техническая возможность завершения нематериального актива таким образом, чтобы актив был доступен для использования или продажи;
- ▶ Его намерение завершить, а также его способность и намерение использовать или продавать актив;
- ▶ Как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- ▶ Наличие ресурсов для комплектации актива;
- ▶ Возможность достоверно измерять расходы во время разработки.

После первоначального признания расходов на разработку в качестве актива актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается, когда разработка завершена и актив доступен для использования. Он амортизируется в течение периода ожидаемой будущей выгоды. Амортизация учитывается в себестоимости продаж. В период разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Амортизация затрат на разработки, признанных активами, рассчитывается по прямолинейному методу или на единицах продукции за период ожидаемых будущих продаж по соответствующему проекту.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков того, что актив может быть обесценен. При наличии каких-либо указаний или когда требуется ежегодное тестирование актива на обесценение, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива выше справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и его стоимости в использовании. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует денежные потоки, которые в значительной степени не зависят от поступлений из других активов или групп активов.

Когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается на его возмещаемую стоимость.

При оценке стоимости использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются к их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. Если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются мультипликаторами оценки, котируемыми ценами на акции публично торгуемых компаний или другими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающихся операций признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по категориям, соответствующим функции обесцененного актива, за исключением имущества, ранее переоцененного с переоценкой, принятой в прочий совокупный доход. Для такого имущества обесценение признается в составе прочего совокупного дохода в размере любой предыдущей переоценки.

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

Запасы

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

Чистая реализуемая стоимость - это оценочная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом связанных с этим расходов на продажу.

Стоимость покупки включает в себя покупную цену и другие невозмещаемые налоги. Договорные торговые скидки, скидки и другие аналогичные статьи, которые Компания обоснованно ожидает получить, вычитаются при определении стоимости покупки. Чистая реализуемая стоимость - это оценочная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом связанных с этим расходов на продажу.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, как определено выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, поскольку они считаются неотъемлемой частью управления денежными средствами Компании.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент - это любой контракт, который порождает финансовый актив одного субъекта и финансовое обязательство или долевого инструмент другого лица.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливая стоимость через прочий совокупный доход (FVOCI) и как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. Все финансовые активы признаются первоначально по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, операционные издержки, которые связаны с приобретением финансового актива.

Покупка или продажа финансовых активов, которые требуют поставки активов в сроки, установленные нормативным актом или конвенцией на рынке (регулярные торги), признаются на дату сделки, т.е. дату, когда Компания обязуется купить или продать актив.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по четырем категориям:

- ▶ Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- ▶ Финансовые активы FVOCI.

Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают финансовые активы, удерживаемые для торговли, и финансовые активы, обозначенные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как удерживаемые для торговли, если они приобретены с целью продажи или выкупа в ближайшей перспективе. Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с чистыми изменениями справедливой стоимости, представленными как финансовые затраты (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или финансовый доход (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прочем совокупном доходе.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

- ▶ Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью хранения финансовых активов с целью сбора договорных денежных потоков; и
- ▶ Договорные условия финансового актива порождают в определенные даты денежные потоки, которые являются исключительно выплатами основного долга и процентов на основную сумму непогашенной задолженности.

Финансовые активы по амортизированной стоимости впоследствии оцениваются с использованием метода эффективного процента (EIR) и подлежат обесценению. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка, когда актив прекращается, изменяется или обесценивается.

Финансовые активы Компании по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, а также кредит ассоциированному предприятию и кредит директору, включенный в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где это применимо, часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) в первую очередь прекращается (т.е. удаляется из отчета о финансовом положении Компании), когда:

- ▶ Истек срок действия прав на получение денежных потоков от актива; или
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или приняла на себя обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме без существенной задержки третьему лицу по «сквозному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и вознаграждения актива, либо (б) Компания не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения актива, но передала контроль над активом.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете резерва. Таким образом, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв на убытки, основанный на пожизненных кредитных убытков на каждую отчетную дату. Компания создала матрицу резервов, основанную на ее историческом опыте кредитных потерь с поправкой на прогнозные факторы.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Компания считает финансовый актив дефолтным, когда срок исполнения договорных платежей составляет 90 дней. Однако в некоторых случаях Компания может также считать, что финансовый актив находится в состоянии дефолта, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Компания вряд ли получит непогашенные договорные суммы в полном объеме до учета любых кредитных улучшений, принадлежащих Группе. Финансовый актив списывается, когда нет разумных ожиданий восстановления договорных денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторскую задолженность или как производные инструменты. Все финансовые обязательства признаются первоначально по справедливой стоимости и, в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности, за вычетом непосредственно относимых операционных издержек. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовых гарантий.

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации, как описано ниже:

- ▶ Финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают финансовые обязательства по торговле и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ Финансовые обязательства классифицируются как удерживаемые для торговли, если они понесены с целью выкупа в ближайшей перспективе. Прибыли или убытки по обязательствам, удерживаемым для торговли, признаются в отчете о прочих совокупных доходах;
- ▶ Финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, обозначаются на первоначальную дату признания и только в том случае, если критерии МСФО (IFRS) 9 выполнены.

Кредиты и займы

Это категория, наиболее актуальная для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода EIR. Прибыли и убытки признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания обязательств, а также в процессе амортизации EIR. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любой скидки или премии на приобретение и сборов или затрат, которые являются неотъемлемой частью EIR. Амортизация EIR включается в качестве финансовых расходов в отчет о прочих совокупных доходах. Эта категория обычно применяется к процентным кредитам и займам (Примечание 15).

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Договоры финансового гарантирования

Контракты на финансовые гарантии, выданные Компанией, представляют собой те контракты, которые требуют внесения платежа для возмещения держателю убытков, которые он несет, поскольку указанный должник не произвел платеж в срок в соответствии с условиями долгового инструмента. Контракты на финансовые гарантии первоначально признаются в качестве обязательства по справедливой стоимости, скорректированной на операционные издержки, которые непосредственно связаны с выдачей гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по более высокой из наилучшей оценки расходов, необходимых для погашения настоящего обязательства на отчетную дату, и сумме, признанной за вычетом кумулятивной амортизации.

Прекращение признания

Финансовое обязательство прекращается, когда обязательство по обязательству исполняется, аннулируется или истекает. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим от того же кредитора на существенно иных условиях или условия существующего обязательства существенно изменяются, такой обмен или изменение рассматривается как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о прочем совокупном доходе.

Классификация как долг или акционерный капитал

Долговые и долевыми инструментами классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как собственный капитал в соответствии с существом договорного соглашения.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость - это цена, которая будет получена для продажи актива или выплачена для передачи обязательства в упорядоченной сделке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на презумпции того, что сделка по продаже актива или передаче обязательства имеет место либо:

- ▶ На основном рынке актива или обязательства; или
- ▶ При отсутствии основного рынка, на наиболее выгодном рынке для актива или обязательства.

Основной или наиболее выгодный рынок должен быть доступен Компании.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые участники рынка будут использовать при ценообразовании актива или обязательства, предполагая, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.

Компания использует методы оценки, которые являются подходящими в данных обстоятельствах и по которым имеются достаточные данные для оценки справедливой стоимости, максимизируя использование соответствующих наблюдаемых входных данных и сводя к минимуму использование ненаблюдаемых входных данных.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Все активы и обязательства, по которым справедливая стоимость оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в иерархии справедливой стоимости, описанной следующим образом, на основе входных данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – котируемые (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 - методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдается наименьший уровень входных данных, значимых для оценки справедливой стоимости;
- ▶ Уровень 3 - методы оценки, для которых наименьший уровень входных данных, значимых для оценки справедливой стоимости, не наблюдается.

Для активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности по справедливой стоимости на периодической основе, Компания определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки категоризации (на основе входных данных самого низкого уровня, которые имеют значение для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода. -

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет взыскана или выплачена налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, используемые для расчета суммы, являются теми, которые приняты или по существу приняты на отчетную дату.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в собственном капитале, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство периодически оценивает позиции, занятые в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых применимые налоговые правила подлежат толкованию, и устанавливает положения, где это необходимо.

Отложенные налоги

Отложенный налог предоставляется с использованием метода обязательств по временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, за исключением:

- ▶ Когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнеса и на момент сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и доли участия в совместных соглашениях, когда сроки обращения временных разниц могут контролироваться и существует вероятность того, что временные разницы не изменятся в обозримом будущем.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются за все вычитаемые временные разницы, перенос неиспользованных налоговых кредитов и любые неиспользованные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, а также перенос неиспользованных налоговых кредитов и неиспользованных налоговых убытков, за исключением:

- ▶ Когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением бизнеса и на момент сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании и доли участия в совместных соглашениях, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут обращены вспять в обозримом будущем и будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Налог на добавленную стоимость

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

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность того, что экономические выгоды поступят в Группу, и выручка может быть надежно измерена, независимо от того, когда будет получен платеж. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или дебиторской задолженности с учетом договорных условий оплаты и без учета налогов или пошлин.

Компания регистрирует выручку от сделок купли-продажи как выполняемые обязательства по исполнению, поскольку контроль передается либо с течением времени, либо в определенный момент времени.

Компания признает выручку с течением времени, если выполняется один из следующих критериев:

- ▶ Клиент одновременно получает и потребляет все преимущества, предоставляемые Группой по мере выполнения деятельности организации;
- ▶ Результаты деятельности Компании создают или улучшают актив, который клиент контролирует по мере создания актива;
- ▶ Или результаты деятельности Компании не создают актив с альтернативным использованием Группе, и Компания имеет принудительное право на оплату за результаты, завершённые на сегодняшний день.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка будет признана в тот момент времени, когда контроль будет передан в определенный момент. Факторы, которые могут указывать на момент времени, в который проходит контроль, включают, но не ограничиваются ими:

- ▶ Компания имеет настоящее право на оплату актива;
- ▶ Клиент имеет законное право собственности на актив;
- ▶ Компания передала физическое владение активом;
- ▶ Клиент имеет значительные риски и вознаграждения, связанные с владением активом; и
- ▶ Клиент принял актив.

Компания классифицирует единицы учета обязательств по исполнению по договорам с клиентами как единицы договорных обязательств. Единица контрактных обязательств является наименьшей контрактной ответственностью, и учет выручки во времени зависит от типа единицы контрактных обязательств.

Оценка вознаграждения за выручку на чистой/валовой основе зависит от характера контракта с поставщиком. Компания определяет два типа перепродаж – прямые/косвенные.

Для определения подхода к признанию выручки по видам соглашений с поставщиками Компания рассматривает соответствующие показатели действия в качестве принципала. Ниже приведен перечень показателей, по которым Компания должна учитывать операцию в качестве принципала:

- Компания несет основную ответственность за предоставление товаров или услуг клиенту или за выполнение заказа;
- Компания имеет риск инвентаризации до или после того, как товар был заказан, во время отгрузки или при возврате;
- Компания имеет право по своему усмотрению устанавливать цены на товары другой стороны;
- Компания подвержена кредитному риску на сумму дебиторской задолженности в обмен на товары или услуги.

В соответствии с прямыми соглашениями обязательство Компании по исполнению заключается в организации предоставления указанного товара или услуги поставщиком. Он не контролирует их до того, как товар или услуга будут переданы клиенту, и предоставляет только базовую техническую поддержку. Компания выступает в качестве агента здесь и признает выручку в чистой сумме, которую она удерживает после своих агентских услуг.

По косвенным соглашениям Компания выступает в качестве партнера вендора с добавленной стоимостью и предоставляет комплекс индивидуальных решений и консультационных услуг для своих клиентов, которые не отличаются от продажи программных продуктов или других товаров (в рамках комплексного контракта), а также выступают в качестве основного источника технической поддержки. Компания несет основную ответственность за выполнение обещания по контракту со своими клиентами. Он имеет дискреционные полномочия в установлении цен и несет инвентарные и кредитные риски. Softline выступает в качестве принципала в этих соглашениях и признает выручку на валовой основе (которая равна обороту).

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Компания определяет товарные Компании как комбинации единиц контрактных обязательств и определяет признание выручки во времени в соответствии с определением единиц обязательств по контракту. Комбинации единиц контрактных обязательств в одной товарной группе могут быть представлены по-разному в зависимости от типа контрактов Компании с вендором.

- (1) Доход от розничных упакованных продуктов и лицензий обычно признается по мере того, как продукты отгружаются или становятся доступными.

Доходы от продажи аппаратных продуктов и лицензий на программное обеспечение признаются на валовой основе, при этом цена продажи клиенту регистрируется как выручка, а стоимость приобретения продукта или услуги регистрируется как себестоимость продаж. Компания определила, что она, как правило, выступает в качестве принципала в вышеуказанных сделках, будучи в конечном итоге ответственной за поставку продукции конечным потребителям; обладает широтой в установлении цен; несет инвентаризационные и кредитные риски.

- (2) Компания также перепродает соглашения о подписке на программное обеспечение 3-й стороны, которые включают в себя срочные лицензии на текущие продукты с правом использования неопределенных будущих версий программного обеспечения в течение периода покрытия и с условиями оплаты, обычно расширенными в соответствии с периодами обслуживания; соглашения 3-й стороны Software Assurance (SA), которые позволяют обновлять до неопределенных будущих версий и другие дополнительные преимущества для клиентов; 3-я сторона Software Assurance (SA) сторонние соглашения об облачных услугах, которые позволяют использовать размещенный программный продукт или услугу в течение установленного договором периода; и другие услуги по обслуживанию продуктов 3-й стороны, включая антивирусное программное обеспечение 3-й стороны.

В рамках косвенной модели, которая является большинством случаев, Компания предоставляет значительные услуги по интеграции, одновременно конфигурируя и настраивая программные элементы как часть ИТ-решения для своих клиентов. Она предоставляет своим клиентам доступ к готовому ИТ-решению. Он также обеспечивает последующую поддержку. Таким образом, соответствующие доходы признаются валовыми в момент предоставления доступа к решению. Любое последующее рассмотрение, связанное с ежегодным продлением, регистрируется только в том случае, если высока вероятность того, что значительное изменение суммы признанной совокупной выручки не произойдет, когда неопределенность, связанная с рассмотрением вопроса о продлении, будет впоследствии устранена, как правило, при продлении.

В случае, когда Компания не несет ответственности за предоставление товаров или услуг клиенту, она либо регистрирует в качестве выручки только свою комиссию, либо уменьшает сумму выручки, полученной от клиентов, на сумму стоимости, уплаченной поставщикам. Результирующая выручка равна валовой прибыли по сделке, а соответствующая себестоимость продаж отсутствует. В остальных случаях Компания фиксирует полную сумму выручки.

Годовая сумма соответствующей подписки на программное обеспечение и доходы SA признаются при первоначальной подписке и в любое время, когда клиент продлевает их. Доходы от ^{3-го стороннего} облака и обслуживания продукта регистрируются при получении в зависимости от характера договоренностей.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- (3) Компания регистрирует валовую выручку от собственных услуг по обслуживанию облаков и продуктов, где она несет конечную ответственность за такие услуги и выступает в качестве принципала. Соответствующие доходы признаются в течение договорного периода или иным образом на основе модели использования.
- (4) Доход от информационных технологий (ИТ) и связанных с ними услуг признается либо предоставленным за услуги, оплачиваемые по почасовой ставке, либо, для проектов, предназначенных для предоставления решений ИТ-инфраструктуры «под ключ», процент от завершения.
- (5) Компания продает некоторые из своих продуктов и услуг в рамках пакетных контрактных соглашений, содержащих несколько результатов, которые могут включать в себя комбинацию продуктов и услуг. Для каждого результата, который представляет собой отдельную единицу учета, общее вознаграждение за договоренность распределяется на основе относительных цен продажи каждого элемента.
- Вознаграждение за выделенное соглашение признается в качестве дохода в соответствии с принципами, описанными выше. Отпускные цены определяются с использованием конкретных объективных доказательств поставщика («VSOE»), если они существуют. В противном случае отпускные цены определяются с использованием доказательств третьих лиц («TPE»). Если ни VSOE, ни TPE недоступны, Компания использует свою наилучшую оценку отпускных цен.
- (6) Авансы клиентов и отсроченные доходы включают (1) платежи, полученные от клиентов до предоставления продукта или выполнения услуг, и (2) суммы, отложенные, если другие условия признания выручки не были выполнены.

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает в себя затраты на программное и аппаратное обеспечение, прямые затраты, связанные с доставкой продуктов и услуг, исходящие и входящие транспортные расходы. Эти расходы сокращаются за счет скидок, которые учитываются как заработанные на основе контрактного соглашения с поставщиком.

Вознаграждения работникам

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

В процессе обычной деятельности Компания самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд РФ за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

Компания оценивает ожидаемую стоимость неиспользованных отпусков как дополнительную сумму, которую Компания рассчитывает выплатить в результате неиспользованного права, накопленного на дату балансового отчета.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

При заключении контракта Компания оценивает, является ли контракт договором аренды или содержит ли он его. То есть, если контракт передает право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на вознаграждение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Компания признает обязательства по аренде для осуществления лизинговых платежей и активы права пользования, представляющие собой право использования базовых активов.

(i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив доступен для использования). Это относится к финансовой аренде на все представленные периоды и к операционной аренде, после внедрения модифицированного ретроспективного подхода к применению МСФО (IFRS) 16. Активы права пользования оцениваются по себестоимости, за вычетом любых накопленных амортизационных убытков и убытков от обесценения, и корректируются с учетом любых перемеров обязательств по аренде. Стоимость активов права пользования включает сумму признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые расходы и арендные платежи, произведенные на дату начала или до нее, за вычетом любых полученных арендных стимулов. Активы, имеющие право пользования, в основном представляются служебными помещениями и амортизируются на линейной основе в течение срока аренды. Срок полезного использования активов, имеющих право пользования, обычно варьируется от 1 до 5 лет.

Активы в форме права пользования также подлежат оценке на обесценение.

(ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых лизинговых стимулов к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены в соответствии с гарантиями остаточной стоимости. Лизинговые платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который, как разумно определено, будет исполнен Группой, и платежи штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает то, что Компания реализует опцион на расторжение.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует свою дополнительную ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в аренде, не является легко определяемой. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом роста процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если происходит модификация, изменение срока аренды, изменение арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемой для определения таких арендных платежей) или изменение оценки опциона на покупку базового актива.

(iii) Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

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

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, в которых Компания не передает практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при ведении переговоров и организации операционной аренды, добавляются к балансовой стоимости арендованного актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в качестве дохода в том периоде, в котором она заработана.

Стоимость заимствований

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно занимает значительный период времени, чтобы подготовиться к его предполагаемому использованию или продаже, капитализируются как часть стоимости актива. Все остальные расходы по займам расходуются в том периоде, в котором они возникают. Затраты по займам состоят из процентов и других расходов, которые организация несет в связи с заимствованием средств.

Дивиденды акционерам

Компания признает обязательство по распределению денежных средств акционерам, когда распределение разрешено, и распределение больше не осуществляется по усмотрению Компании. Распределение разрешается, когда оно одобрено акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в капитале.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Текущая и внеоборотная классификация

Компания представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении на основе текущей/внеоборотной классификации. Актив является текущим, если он:

- ▶ Ожидается, что он будет реализован или предназначен для продажи или потребления в нормальном рабочем цикле;
- ▶ Проводится в первую очередь с целью торговли;
- ▶ Ожидается, что реализация будет реализована в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ▶ Денежные средства или их эквивалент, если только они не ограничены в обмене или использовании для погашения обязательства в течение не менее двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все остальные активы классифицируются как внеоборотные.

Обязательство является текущим, когда:

- ▶ Ожидается, что он будет урегулирован в нормальном рабочем цикле;
- ▶ Он проводится в первую очередь с целью торговли;
- ▶ Он должен быть урегулирован в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ▶ Нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетного периода Компания классифицирует все другие обязательства как долгосрочные.

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по договорам факторинга

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

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

- ▶ Оплата по счетам-фактурам;
- ▶ Кассовый учет;
- ▶ Контроль лимитов платежей;
- ▶ Коммуникация с поставщиками по вопросам учета и контроля платежей.

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

- ▶ Механизм начисления комиссий на дату погашения;
- ▶ Условие из договора поставки, когда поставщик предоставляет дополнительную отсрочку платежа в обмен на комиссию;
- ▶ Агентский договор не предусматривает уступку прав (не передачу долга);
- ▶ Агент действует от имени Принципала, и никаких существенных изменений не происходит.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересмотр сравнительной финансовой информации

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

Первое применение МСФО

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

Соответственно, Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, применимым по состоянию на 31 декабря 2021 года вместе с данными сравнительного периода за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, как описано в кратком изложении основных принципов учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен по состоянию на 1 января 2020 года, дату перехода Компании на МСФО.

В настоящем примечании разъясняются основные корректировки, внесенные Компанией при пересчете своей финансовой отчетности по РСБУ, включая отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2020 года и финансовую отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка собственного капитала Компании по состоянию на 1 января 2020 года (дата перехода на МСФО)

Примечания	МСФО	Реклассификация и переоценка	РСБУ
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	198,830	58,525	140,305
Основные средства и оборудование	115,997	(14,869)	130,866
Права на арендуемые активы	748,507	667,060	81,447
Выданные долгосрочные кредиты	6,775,670	(227,951)	7,003,621
Отложенные налоговые активы	265	-	265
Прочие внеоборотные активы	61,764	61,764	-
	7,901,033	544,529	7,356,504
Оборотные активы			
Выданные авансы	2,102,435	(565)	2,103,000
Прочие оборотные активы	837,427	30,652	806,775
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	739,810	(31)	739,841
Прочая дебиторская задолженность	892,752	(36,192)	928,944
Торговая дебиторская задолженность	5,734,127	207,523	5,526,604
Выданные займы	227,951	227,951	-
Денежные средства и их эквиваленты	893,224	(236)	893,460
	11,427,726	429,102	10,998,624
Итого активы	19,328,759	973,631	18,355,128
Собственный капитал			
Уставный капитал	300	-	300
Нераспределенная прибыль	1,232,942	316,256	916,686
Собственный капитал и активы, принадлежащие владельцам	1,233,242	316,256	916,986
Общий капитал	1,233,242	316,256	916,986
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	7,479	2,665	4,814
Долгосрочные займы	965,998	(34,002)	1,000,000
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	604,424	520,427	83,997
Итого долгосрочные обязательства	1,577,901	489,090	1,088,811
Текущие обязательства			
Авансы, полученные от клиентов	2,156,187	-	2,156,187
Налог на прибыль к уплате	30,192	-	30,192
Прочая кредиторская задолженность	331,135	(14,618)	345,753
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	223,742	223,742	-
Краткосрочные займы	5,205,366	20,939	5,184,427
Торговая кредиторская задолженность	8,570,994	(61,778)	8,632,772
Итого обязательства	16,517,616	168,285	16,349,331
Общий капитал и обязательства	19,328,759	973,631	18,355,128

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка собственного капитала Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Примечания	Реклассификация и переоценка		
		МСФО	РСБУ	
Активы				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	А	266,012	139,539	126,473
Основные средства и оборудование	Б	159,555	(21,517)	181,072
Права на арендуемые активы	В	779,667	664,483	115,184
Выданные долгосрочные займы	Г	9,387,377	(1,600,863)	10,988,240
Отложенные налоговые активы		3,684	-	3,684
Прочие внеоборотные активы	В	89,032	89,032	-
		10,685,327	(729,326)	11,414,653
Оборотные активы				
Выданные авансы		1,265,012	-	1,265,012
Прочие оборотные активы	Д	407,554	52,023	355,531
Переплата по налогу на прибыль		13,707	-	13,707
Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы	Е	781,415	(1,790)	783,205
Прочая дебиторская задолженность	В	901,187	(42,876)	944,063
Торговая дебиторская задолженность	Ж	5,438,628	276,112	5,162,516
Выданные займы	Г	1,600,862	1,600,862	-
Денежные средства и их эквиваленты	Ж	2,860,763	(780)	2,861,543
		13,269,128	1,883,551	11,385,577
Итого активы		23,954,455	1,154,225	22,800,230
Собственный капитал				
Уставный капитал		300	-	300
Нераспределенная прибыль		661,990	532,507	129,483
Другие компоненты собственного капитала		1,100,000	-	1,100,000
Собственный капитал и активы, принадлежащие владельцам		1,762,290	532,507	1,229,783
Общий капитал		1,762,290	532,507	1,229,783
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	З	34,034	27,745	6,289
Долгосрочные займы	И	5,713,984	(586,016)	6,300,000
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	В	545,191	421,289	123,902
Итого долгосрочные обязательства		6,293,209	(136,982)	6,430,191
Текущие обязательства				
Авансы, полученные от клиентов		2,772,813	-	2,772,813
Прочая кредиторская задолженность	И	264,928	(116,477)	381,405
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды для внутреннего использования	В	311,844	311,844	-
Краткосрочные займы	И	3,720,910	628,402	3,092,508
Торговая кредиторская задолженность		8,828,461	(65,069)	8,893,530
		15,898,956	758,700	15,140,256
Итого обязательства		15,898,956	758,700	15,140,256
Общий капитал и обязательства		23,954,455	1,154,225	22,800,230

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

Сверка совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

	Примечания	МСФО	Реклассификация и переоценка	РСБУ
Выручка	В, Л	43,183,041	(5,575,036)	48,758,077
Себестоимость продаж	В, М	(39,256,196)	3,366,223	(42,622,419)
Валовой доход		3,926,845	(2,208,813)	6,135,658
Коммерческие, общие и административные расходы	А, В, И, М	(3,324,743)	2,195,891	(5,520,634)
Прочие доходы	Н	23,406	(6,945)	30,351
Прочие расходы	И, Н	(388,725)	202,940	(591,665)
Операционная прибыль		236,783	183,073	53,710
Курсовая разница		157,161	-	157,161
Процентный доход	Г	858,597	267	858,330
Расходы по процентам	В, И	(1,015,877)	71,420	(1,087,297)
Амортизация финансовых обязательств	И	(15,579)	(15,579)	-
Прибыль/убыток до налогообложения		221,085	239,181	(18,096)
Налог на прибыль	З	(792,037)	(22,931)	(769,106)
Чистая прибыль\убыток за год		(570,952)	216,250	(787,202)

А Нематериальные активы

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

Б Основные средства

Сроки полезного использования основных средств, принятые согласно РСБУ, отличаются от тех, что были применены в МСФО. На дату перехода на МСФО доначислена амортизация в сумме 14,870 тыс.руб, которая была признана в составе нераспределенной прибыли. Амортизация за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была увеличена на 2,257 тыс.руб. и отражена в составе общих расходов.

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

В Права на арендуемые активы

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

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

Платежи по операционной аренде признаются в отчете о прибылях и убытках линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО, арендатор применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, и признает арендные обязательства по уплате арендных платежей и активы с правом пользования, представляющие право на использование базового актива.

На дату перехода на МСФО Компания применила переходный резерв и оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, подразумеваемой по договору, либо дополнительной ставки заимствования арендатора на дату перехода на МСФО. Активы с правом пользования были оценены в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированным на сумму любых предоплаченных или начисленных арендных платежей. В результате Компания признала увеличение на 742,020 тыс.руб. (31 декабря 2020 года: 733,134 тыс.руб.) обязательств по аренде, и 414,304 тыс.руб. (31 декабря 2020 года: 664,483 тыс.руб.) активов с правом пользования.

Кроме того, амортизация увеличилась на 109,967 тыс.руб., а финансовые расходы снизились на 52,962 тыс.руб за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

На дату перехода на МСФО Компания оценила активы по договорам сублизинга по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, подразумеваемой по договору сублизинга и отразила в балансе в составе торговой дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активах на дату перехода на МСФО в сумме 38,318 и 61,764 тыс.руб., соответственно (31 декабря 2020: 65,892 и 89,032 тыс.руб.). Доходы по договорам сублизинга были признаны в составе выручки, а расходы в составе себестоимости в отчете о прибылях и убытках. В результате Компания признала выручку в размере 35,578 тыс.руб. и себестоимость в размере 18,165 тыс.руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Разница между обязательствами по аренде, активами по субаренде и активами с правом пользования была признана в составе нераспределенной прибыли в сумме (69,961) тыс.руб.

Г Выданные займы

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

Д Прочие оборотные активы

Компания провела реклассификацию долгосрочного депозита из состава прочей дебиторской задолженности.

Е Предоплаченные лицензии на программное обеспечение и запасы

Компания начислила резерв под обесценение запасов.

Ж Торговая дебиторская задолженность

Компания начислила ребейты на дату перехода на МСФО в сумме 127,409 тыс.руб. (на 31 декабря 2020: 130,905 тыс.руб). Соответственно, в составе себестоимости был признан доход в размере 3,497 тыс.руб за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Компания скорректировала резерв под ожидаемые кредитные убытки на дату перехода на МСФО в сумме 65,430 тыс.руб. (31 декабря 2020: 128,398 тыс.руб.)

Также, торговая дебиторская задолженность была скорректирована на возвраты товаров после отчетной даты и суммы задолженности по электронным кошелькам из состава денежных средств на дату перехода на МСФО в сумме (519) и 236 тыс.руб., соответственно (31 декабря 2020: (673) и 781 тыс.руб.).

З Отложенные налоговые обязательства и активы

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

И Кредиты и займы

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

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

Также был произведен рекласс кредитов и займов по их срочности согласно срокам, предусмотренным условиями договоров.

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

К Торговая кредиторская задолженность

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первое применение МСФО (продолжение)

Л Выручка

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

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

Компания признает два типа соглашений с поставщиками:

1. Партнерские – когда обязательства к исполнению Компании включают необходимость оказывать ряд сопутствующих услуг по настройке продаваемого ПО, технической поддержке, консультированию заказчика, а также когда Компания имеет право устанавливать цены на продаваемую продукцию, несет инвентарный и кредитный риски. Продажи заказчиком продукции в рамках партнерских соглашений с поставщиками признаются в сумме оборота по сделке.

2. Реселлерские – когда единственным обязательством к исполнению Компании является передача заказчику товара/оказание услуги, Компания не несет инвентарный риск и признает продажи в рамках таких соглашений как агентскую выручку в размере разницы между полученным доходом и понесенными расходами.

Компания скорректировала выручку и себестоимость по агентским договорам в размере 5,375,183 тыс руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

М Себестоимость

Компания произвела реклассификацию услуг, оказываемых по договорам субподряда в рамках контрактов с заказчиками, согласно МСФО являющихся прямыми расходами, в состав себестоимости в размере 2,049,802 тыс. руб. из коммерческих, общих и административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Н Прочие доходы и расходы

Компания произвела реклассификацию доходов, являющихся компенсационными, отнесенных в РСБУ в состав прочих доходов (6,945 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года), в уменьшение коммерческих, общих и административных расходов. Вместе с тем компания произвела реклассификацию прочих расходов в состав коммерческих, общих и административных расходов на основании анализа расходов по типам в размере 101,424 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

4. Имущество и оборудование

	Компьютерная и оргтехника	Сетевое оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
01 января 2020	164,838	76,833	241,670
Поступления	111,382	48,880	160,262
Выбытия	(48,127)	(5,741)	(53,868)
31 декабря 2020	228,093	119,971	348,064
Поступления	220,815	101,724	322,539
Выбытия	(195,249)	(24,595)	(219,844)
31 декабря 2021	253,659	197,100	450,759
Накопленная амортизация			
01 января 2020	(62,505)	(63,168)	(125,673)
Амортизационные отчисления	(59,033)	(44,202)	(103,235)
Выбытия	39,761	638	40,399
31 декабря 2020	(81,777)	(106,732)	(188,509)
Амортизационные отчисления	(131,429)	(72,324)	(203,753)
Выбытия	187,955	24,595	212,550
31 декабря 2021	(25,251)	(154,461)	(179,712)
Чистая балансовая стоимость			
На 01 января 2020	102,333	13,664	115,997
На 31 декабря 2020 года	146,316	13,239	159,555
На 31 декабря 2021 года	228,408	42,639	271,047

5. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
	тыс.руб.
Первоначальная стоимость	
1 января 2020	229,909
Поступления	93,863
31 декабря 2020	323,772
Поступления	160,958
31 декабря 2021	484,730
Накопленная амортизация	
1 января 2020	(31,079)
Амортизация	(26,681)
31 декабря 2020	(57,760)
Амортизация	(39,224)
31 декабря 2021	(96,984)
Чистая балансовая стоимость	
На 1 января 2020 года	198,830
На 31 декабря 2020 года	266,012
На 31 декабря 2021 года	387,746

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

6. Финансовые вложения

В декабре 2021 года Компания выкупила с организованного рынка ценных бумаг акции своей материнской компании Softline Holding PLC с целью участия в долгосрочной программе мотивации сотрудников на сумму 57,045 тыс. руб.

7. Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Программное обеспечение для перепродажи (по более низкой стоимости или чистой реализуемой стоимости)	1,847,998	781,898	739,714
Материалы (при меньших затратах или чистой стоимости реализации)	52	925	127
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(12,913)	(1,408)	(31)
Общие запасы	1,835,137	781,415	739,810

8. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Дебиторская задолженность от сторонних клиентов	6,497,704	4,271,144	5,145,812
Дебиторская задолженность от связанных сторон	1,529,045	1,352,879	787,420
	8,026,749	5,624,023	5,933,232
Резерв на ожидаемые кредитные потери	(87,246)	(185,395)	(199,105)
	7,939,503	5,438,628	5,734,127

Справедливая стоимость торговой и прочей текущей дебиторской задолженности приближается к ее балансовой стоимости. Средний период незавершенных продаж (DSO) составляет 50 дней. Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются.

В приводимой ниже таблице показано изменение резерва на покрытие ожидаемых кредитных потерь:

	2021	2020
На 1 января	(185,395)	(199,105)
Ожидаемый кредитный убыток признанный (Приложение 21)	(41,372)	(204,300)
Ожидаемый кредитный убыток восстановленный	139,521	218,010
На 31 декабря	(87,246)	(185,395)

Информация о кредитных рисках раскрывается в Примечании 22.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

8. Торговая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Итого	Текущая	Просрочка платежей				>181 дней
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	
на 31 декабря 2021 г.	7,939 503	7,743,771	121,310	45,462	3,727	15,690	9,543
на 31 декабря 2020 г.	5,438,628	5,086,118	106,109	200,618	23,689	14,034	8,060
на 1 января 2020 г.	5,734,127	5,454,959	186,141	44,205	9,869	15,437	23,516

9. Прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Дебиторская задолженность сотрудников	42,211	46,034	68,553
Проценты к получению	458,877	405,051	253,928
Прочие налоги к получению	706,054	233,990	254,243
Дебиторская задолженность по прочим операциям	242,132	216,112	316,028
	1,449,274	901,187	892,752

10. Выданные займы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	10,528,011	9,387,377	6,775,670
Итого долгосрочные займы выданные	10,528,011	9,387,377	6,775,670
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам (Примечание 25)	-	1,591,262	227,951
Прочие краткосрочные займы выданные	-	9,600	-
Итого краткосрочные займы выданные	-	1,600,862	227,951
	10,528,011	10,988,239	7,003,621

11. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Краткосрочные депозиты	2,080,000	2,110,000	-
Денежные средства в банках	766,950	750,753	893,149
Касса	13	10	56
Эквиваленты денежных средств	-	-	19
	2,846,963	2,860,763	893,224

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

12. Выданные авансы и прочие оборотные активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Выданные авансы	893,084	499,387	953,677
Выданные авансы и другие подлежащие возврату связанным сторонам (Примечание 25)	717,130	765,625	1,148,758
Авансы по договорам с субподрядчиками	711,604	348,021	787,531
Тендерные гарантии и депозиты	77,912	59,533	49,896
	2,399,730	1,672,566	2,939,862

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

13. Процентные займы и кредиты

	Эффективная процентная ставка	Сроки погашения задолженности	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
В тыс. руб.					
Облигации	8,9%-11%	01.12.2023	6,289,659	7,342,386	3,686,937
Сбербанк	6,74%	24.02.2023	2,000,000	-	500,000
Альфа-банк	7,84%	н/п - погашен	-	-	1,316,188
Газпромбанк	от 8,85% до 8,9%	24.02.2022	1,000,000	-	-
Корпоративные заёмщики	7-9%	10.01.2022	515,480	2,092,508	668,238
Долгосрочные заимствования			6,517,475	5,713,984	965,998
Краткосрочные заимствования и текущая часть долгосрочного долга			3,287,664	3,720,910	5,205,366
Итого			9,805,139	9,434,894	6,171,363

Компания имеет ряд соглашений с банками об использовании возобновляемых кредитных линий и овердрафтов в случае необходимости привлечения дополнительных средств на пополнение оборотных средств:

- ▶ Общая сумма двух кредитных линий (действует два договора со Сбербанком, долг есть только по одному) в Сбербанке составляет 4,000,000 тыс. руб. По соглашению №9373 сумма долга составляет 2,000,000 тыс.руб. с процентами 6,74%, соглашение действует до 24 февраля 2023 года. Второе соглашение № 9372 (общая сумма – 2,000,000 тыс.руб., долга на 31.12.2021 г. нет) действует до 30 марта 2023 года, ставка не определена договором;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Альфа-Банке составляет 2,300,000 тыс.руб. с процентами 7,84%. Соглашение действует до 31 декабря 2023 года ставка не определена договором;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Газпромбанке составляет 2,500,000 тыс.руб. с максимальным процентом 8,9% по траншам, не погашенным на отчетную дату. Соглашение действует до 23 июля 2025 года;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Райффайзенбанке составляет 800,000 тыс.руб., процентная ставка не определена договором. Соглашение действует до 30 декабря 2022 года;
- ▶ Общая сумма кредитной линии в Росбанке составляет 800,000 тыс.руб., процентная ставка не определена договором. Соглашение действует до 12 июня 2023 года;

Пояснения к отчетности (продолжение)

13. Процентные займы и кредиты (продолжение)

- ▶ Общая сумма овердрафта в Альфа-Банке составляет 300,000 тыс. руб. с процентами 10,95%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в ОТП банке составляет 150,000 тыс.руб. с процентами Mosprime 1М+1,5%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в Росбанке составляет 200,000 тыс.руб. с процентами 8,98%;
- ▶ Общая сумма овердрафта в Райффайзенбанке составляет 200,000 тыс.руб. с процентами 1,5% + внутренняя ставка банка (внутренняя ставка банка не превышает MosPrime ON и 10%).

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

26 декабря 2018 Компания выпустила 1,000,000 облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. с целью привлечь дополнительное долгосрочное финансирование. Срок погашения облигаций 22 декабря 2021. 23 апреля 2020 были выпущены 1,350,000 облигаций с такой же номинальной стоимостью 1,000 руб. и сроком погашения 19 января 2023. Ставка купонного дохода по облигациям этого выпуска на 31 декабря 2021 года составляла 11%. 23 октября 2020 компания выпустила 4,950,000 облигаций с номинальной стоимостью 1,000 руб. и сроком погашения 23 декабря 2023. Ставка купонного дохода по облигациям этого выпуска на 31 декабря 2021 года составляла 8,9%.

Непогашенный остаток по заёмным средствам на 31 декабря 2021 составлял 9,805,139 тыс.руб. Долгосрочная часть - 6,517,475 тыс. руб., краткосрочная часть - 3,287,664 тыс.руб.

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

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

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Торговая кредиторская задолженность	11,686,103	8,828,462	8,570,994
Вознаграждения работникам	6,415	-	23,102
Резерв на неиспользованный отпуск	72,513	71,672	74,684
Прочие налоги, подлежащие уплате	244,833	183,437	223,651
Кредиторская задолженность по внеоборотным активам	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	7,597	9,819	9,698
	12,017,461	9,093,389	8,902,129

Условия вышеуказанных финансовых обязательств, описанных выше:

- (a) Торговая кредиторская задолженность не является процентной и обычно рассчитывается на 30-дневных условиях;
- (b) Остальная кредиторская задолженность рассчитывается на 30-дневных условиях.

Подробная информация о сделках со связанными сторонами также раскрывается в Примечании 28.

15. Аренда

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

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

	2021	2020
По состоянию на 1 января	(857,036)	(828,166)
Поступления	(201,095)	(240,012)
Амортизация	-	-
Выбытие	-	-
Платежи – часть тела	278,112	(278,768)
Платежи - %	(55,854)	(67,626)
По состоянию на 31 декабря	(835,874)	(857,036)
Текущая	(380,103)	(311,844)
Долгосрочная	(455,771)	(545,191)

Анализ сроков погашения обязательств по аренде раскрыт в Примечании 22.

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

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

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

15. Аренда (продолжение)

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

	Оборудование	Офисные помещения	Итого
1 января 2020	158,971	589,536	748,507
Поступления	95,044	142,884	237,928
Амортизация	(40,038)	(166,731)	(206,769)
31 декабря 2020	213,978	565,689	779,667
Поступление	34,248	41,731	75,979
Амортизация	(33,339)	(176,054)	(209,393)
31 декабря 2021	214,886	431,366	646,252

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

Ниже приведены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Амортизационные расходы активов в форме права пользования	209,405	206,770
Процентные расходы по активам в форме права пользования	69,420	52,962
Расходы, связанные с краткосрочной арендой	21,536	46,113
Общая сумма, признанная в составе прибыли или убытка	300,361	305,843

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

У Компании еще не было договоров аренды, которые были бы заключены с арендатором.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль, подлежащий уплате

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

Текущий налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020, а также 01 января 2020:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расход по текущему налогу на прибыль	47,935	81,170
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	-	687,731
Отложенный налог: Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	42,589	23,136
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	90,524	792,037

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Отчет о финансовом положении		Отчет о прибыли или убытке	
	2021	2020	2021	2020
Резерв под неиспользуемые отпуска	(13,232)	(81)	13,152	(305)
Нематериальные активы	(62,306)	(30,231)	32,075	18,143
Ожидаемые кредитные убытки	(30,710)	(25,680)	5,030	12,594
Запасы	49,581	36,054	(13,527)	-
Основные средства	(1,024)	821	1,844	(247)
Аренда	(24,528)	(10,328)	14,200	(4,525)
Оценка кредитов и займов полученных	9,379	(795)	(10,174)	(2,642)
Прочее	(98)	(110)	(11)	117
Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль			42,589	23,135
Чистые отложенные налоговые обязательства	(72,938)	(30,350)		
	31 декабря 2021	31 декабря 2020		
Сверка отложенных налоговых обязательств:				
Отложенные налоговые активы	3,563	3,684		
Отложенные налоговые обязательства	(76,501)	(34,034)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(72,938)	(30,350)		

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

17. Выручка от договоров с клиентами

Ниже приведена выручки Компании от контрактов с клиентами:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Продажи программного обеспечения и облака	40,077,087	39,101,968
Услуги	5,774,971	4,081,073
	45,852,058	43,183,041

Доходы Компании, как правило, следуют квартальной модели сезонности, характерной для многих компаний в ИТ-отрасли.

18. Себестоимость продаж

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Стоимость программного обеспечения и облака	37,569,483	35,708,690
Стоимость услуг	3,887,498	3,547,506
	41,456,981	39,256,196

19. Коммерческие, общие и административные расходы

Среднесписочная численность работников за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 1,281.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	года	года
Вознаграждения работникам	1,224,010	1,051,835
Профессиональные услуги	705,158	522,983
Амортизация	344,296	299,200
Налоги на заработную плату	325,419	272,925
Прочие	227,269	166,341
Расходы на рекламу и маркетинг	143,428	301,679
Материалы	136,566	99,304
Банковские платежи и другие сопутствующие комиссии	121,946	161,485
Ожидаемые кредитные потери	102,346	204,300
Расходы на обучение	88,454	72,328
Командировки	84,075	69,350
Юридические услуги	27,118	25,475
Расходы на связь	25,955	29,099
Краткосрочная аренда и техническое обслуживание	21,536	46,113
Транспортные расходы	3,153	1,685
Аудиторские, консультационные и прочие услуги	1,129	1,651
Прочие налоги	31	(1,010)
	3,581,889	3,324,743

20. Прочие операционные расходы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	года	года
Штрафы	20,362	381,453
Комиссия брокера	-	169
Прочие расходы	2,690	7,103
	23,052	388,725

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

21. Финансовые расходы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Проценты по займам	1,179,759	913,574
Процентные расходы по активам в форме права пользования	71,604	79,850
Факторинговые сборы	13,346	11,377
Прочие финансовые расходы	5,280	11,076
Амортизация финансовых обязательств	22,015	15,579
	1,292,004	1,031,456

22. Управление финансовыми рисками и политика

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

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Кредитный риск

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

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

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Расчет отражает взвешенный по вероятности результат, временную стоимость денег и разумную и подтверждаемую информацию, которая доступна на отчетную дату о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если просроченная задолженность более чем на три года.

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

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представляет собой балансовую стоимость каждого класса финансовых активов, раскрытых в Примечании 10.

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

31 декабря 2021	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	>181 дней
Ожидаемая ставка потерь по кредитам	1,09%	0,04%	2,92%	1,02%	0,00%	32,99%	88,34%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	8,026,749	7,746,837	124,963	45,932	3,727	23,413	81,877
Ожидаемый кредитный убыток	(87,246)	(3,066)	(3,653)	(470)	-	(7,723)	(72,334)

31 декабря 2020	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			до 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	более 181 дней
Ожидаемая ставка потерь по кредитам	3,30%	1,25%	0,94%	0,00%	3,96%	30,00%	93,33%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5,624,023	5,150,758	107,114	200,618	24,665	20,049	120,819
Ожидаемый кредитный убыток	(185,395)	(64,639)	(1,005)	-	(976)	(6,015)	(112,760)

1 января 2020	Итого	Текущая	Просроченные платежи				
			<30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-180 дней	>181 дней
Ожидаемая ставка потерь по кредитам	3,36%	0,15%	2,24%	0,00%	0,00%	30,00%	88,46%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5,933,232	5,462,899	190,397	44,205	9,869	22,053	203,808
Ожидаемый кредитный убыток	(199,105)	(7,940)	(4,256)	-	-	(6,616)	(180,293)

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

В приведенной ниже таблице анализируются финансовые активы и обязательства Компании на соответствующий срок погашения на основе оставшегося периода на балансе до даты окончания срока действия договора. Суммы, указанные в таблице, представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки. Справедливая стоимость остатков, подлежащих погашению в течение 12 месяцев, приближается к их балансовой стоимости, поскольку влияние дисконтирования не является значительным.

	менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Балансовая стоимость
31 декабря 2021				
Финансовык активы				
Торговая дебиторская задолженность	7,939,503	-	-	7,939,503
Займы выданные	10,528,011	-	-	10,528,011
Денежные средства	2,846,963	-	-	2,846,963
	21,314,477	-	-	21,314,477
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	1,515,480	5,122,184	3,167,475	9,805,139
Обязательства по лизингу	455,771	292,556	87,547	835,874
Торговая кредиторская задолженность	11,686,102	-	-	11,686,102
	13,657,353	5,414,740	3,255,022	22,327,115
31 декабря 2020				
Финансовык активы				
Торговая дебиторская задолженность	5,438,628	-	-	5,438,628
Займы выданные	1,600,862	9,387,377	-	10,988,239
Денежные средства	2,860,763	-	-	2,860,763
	9,900,253	9,387,377	-	19,287,630
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	2,092,508	-	7,342,386	9,434,894
Обязательства по лизингу	545,191	226,141	85,703	857,035
Торговая кредиторская задолженность	8,828,462	-	-	8,828,462
	11,466,161	226,141	7,428,089	19,120,391

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

22. Управление финансовыми рисками и политика (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

1 января 2020	менее 1 года	1-2 года	Более 2 лет	Балансовая стоимость
Финансовык активы				
Торговая дебиторская задолженность	5,734,127	-	-	5,734,127
Займы выданные	-	3,785,576	3,218,045	7,003,621
Денежные средства	893,224	-	-	893,224
	6,627,351	3,785,576	3,218,045	13,630,972
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы полученные	2,484,427	-	3,686,937	6,171,363
Обязательства по лизингу	604,424	140,925	82,817	828,166
Торговая кредиторская задолженность	8,570,994	-	-	8,570,994
	11,659,844	140,925	3,769,753	15,570,523

**Торговая дебиторская задолженность не включает уплаченные авансы, возмещаемые НДС, предоплаченные налоги на прибыль, прочие оборотные активы, которые не классифицируются как финансовые активы.*

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

23. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 1 января 2020 года представлены по категориям в таблице ниже:

	Категория*	31 декабря 2021	32 декабря 2020	01 января 2020
Финансовые активы				
Долгосрочные займы	FAAC	10,528,011	9,387,377	6,775,670
Задолженность по финансовой аренде	FAAC	212,117	89,032	61,764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	FAAC	9,146,645	6,123,703	6,310,851
Краткосрочные займы	FAAC	-	1,600,862	227,951
Денежные средства и эквиваленты	FAAC	2,846,963	2,860,763	893,224
Итого финансовые активы		22,790,781	20,061,738	14,269,461
Краткосрочные		12,050,653	10,585,329	7,432,027
Долгосрочные		10,740,128	9,476,409	6,837,434
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	FLAC	6,517,475	5,713,984	965,998
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	FLAC	455,771	545,191	604,424
Краткосрочные кредиты и займы	FLAC	3,287,664	3,720,910	5,205,366
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	FLAC	380,103	311,844	223,742
Торговая и прочая кредиторская задолженность	FLAC	12,017,461	9,053,352	8,902,129
Итого финансовые обязательства		22,658,474	19,345,281	15,901,658
Краткосрочные		15,685,228	13,086,106	14,331,238
Долгосрочные		6,973,246	6,259,175	1,570,421

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

*FAAC – финансовые активы по амортизированной стоимости;

*FLAC – финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

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

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2021	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2021
Краткосрочные процентные кредиты и займы	3,720,910	(235,264,050)	-	234,830,804	3,287,664
Краткосрочные обязательства по аренде	311,844	(376,184)	273	444,170	380,103
Долгосрочные процентные кредиты и займы	5,713,984	235,687,022	-	(234,883,531)	6,517,475
Долгосрочные обязательства по аренде	545,191	-	507	(89,927)	455,771
Итого обязательства по финансовой деятельности	10,291,929	46,788	780	301,516	10,641,013

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

23. Финансовые инструменты (продолжение)

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

	1 января 2020	Денежные потоки	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2020
Краткосрочные процентные кредиты и займы	5,205,366	(235,227,530)	-	233,743,074	3,720,910
Краткосрочные обязательства по аренде	223,742	(349,421)	-	437,523	311,844
Долгосрочные процентные кредиты и займы	965,998	238,429,502	-	(233,681,515)	5,713,984
Долгосрочные обязательства по аренде	604,424	-	-	(59,233)	545,191
Итого обязательства по финансовой деятельности	6,999,529	2,852,551	-	439,849	10,291,929

24. Условные обязательства и другие риски

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

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

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

Условные обязательства на 31 декабря 2021 года у Компании отсутствуют.

Судебные разбирательства

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

Пояснения к отчетности (продолжение)

24. Условные обязательства и другие риски

Налоговые риски

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

В 2020 году налоговые органы завершили выездную проверку Компании за период 2014-2016 годы. В результате налоговые органы доначислили суммы налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль организаций, а также пени и штрафы на общую сумму 1,069,018 тыс. рублей. Претензии были связаны с операционными расходами, которые налоговые органы сочли не подлежащими вычету для целей налогообложения. Начиная с 2017 года Компания реструктурировала свою практику в отношении этих операций и не ожидает повторения подобных рисков в будущем.

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

Гарантии

На 31 декабря 2021 Компания выдала банковские гарантии связанным сторонам под исполнение обязательств по контрактам на сумму 2,800,000 тыс.руб., а также в обеспечение по кредиту, полученному материнской компанией, на сумму 881,110 тыс.руб.

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

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 1 января 2020 года у Компании отсутствуют условные обязательства.

АО "СофтЛайн Трейд"

Пояснения к отчетности (продолжение)

25. Операции со связанными сторонами

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

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

Расчеты со связанными сторонами	31 декабря 2021	31 декабря 2020	1 января 2020
Долгосрочные займы	10,528,011	9,387,377	6,775,670
Авансы выданные	717,130	765,625	1,148,758
Прочая дебиторская задолженность	141,749	74,712	130,352
Торговая дебиторская задолженность	1,529,045	1,352,879	787,420
Краткосрочные займы	458,877	1,996,089	481,879
Авансы полученные	147,200	100,101	97,374
Прочая кредиторская задолженность	18,626	45,787	939
Торговая кредиторская задолженность	3,980,998	1,660,338	2,024,135
Краткосрочные кредиты и займы полученные	515,480	2,092,508	668,238
Операции со связанными сторонами		2021	2020
Выручка полученная от связанных сторон		1,729,929	2,755,079
Закупки у связанных сторон		13,517,468	13,068,255
Расходы на заработную плату ключевого управленческого персонала		2,342	2,127
Процентный доход		854,725	814,056

Ожидается, что все имеющиеся активы и обязательства будут погашены денежными средствами. Компания не имеет какого-либо обеспечения под расчеты со связанными сторонами.

Пояснения к отчетности (продолжение)

26. Управление капиталом

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

Для достижения этой общей цели управление капиталом Компании, среди прочего, стремится обеспечить выполнение финансовых ковенантов, связанных с процентными кредитами и займами, которые определяют требования к структуре капитала. Нарушения в выполнении финансовых ковенантов позволят банку немедленно отозвать кредиты и займы. В текущем периоде не было выявлено нарушений финансовых ковенантов по каким-либо процентным кредитам и займам. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года, не было внесено никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

27. События после отчетного периода

После отчетного периода не произошло никаких существенных изменений, требующих внесения корректировок или раскрытия в финансовой отчетности Компании на 31 декабря 2021 года.