ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерное общество «Позитив Текнолоджиз»

Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

Действительный член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
основной регистрационный номер записи 12006010686

17105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А,
помещение II, этаж 6, комн. 22Б
Тел.: +7 (495) 777-12-70, +7 (495) 777-12-71; факс: +7 (495) 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru

ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА
117105, Москва, Новоданиловская наб., д. 4А
Тел./факс: +7 (495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru
Общество с ограниченной ответственностью "Интерэкспертиза"
Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний AGN International

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру АО «Позитив Текнолоджиз» и иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Позитив Текнолоджиз» (ОГРН 1077761087117, 107241, г. Москва, Щелковское шоссе, д. 23А, пом. V, комн. 30), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним за 2021 год, а именно: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2021 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой форме).

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Позитив Текнолоджиз» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств АО «Позитив Текнолоджиз» за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к АО «Позитив Текнолоджиз» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Важные обстоятельства», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Мы уделили особое внимание анализу кредитных рисков, поскольку задолженность по кредитам является существенной с точки зрения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, подтверждению платежеспособности АО «Позитив Текнолоджиз», учитывая отсутствие залогового обеспечения размещенных долговых ценных бумаг, иных обстоятельств, способных привести к возникновению права держателей облигаций требовать их досрочного погашения (в случае делистинга), являлось значимым для нашего аудита, так как потенциально может обусловить риски неприменения допущения непрерывности деятельности.

В указанных целях нами было проанализировано финансовое состояние АО «Позитив Текнолоджиз», проведены дополнительные аудиторские процедуры.

По итогам проведенного анализа мы не выявили значимых рисков наступления указанных выше негативных последствий, а также обстоятельств, свидетельствующих о рисках наступления указанных последствий в обозримом периоде.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Позитив Текнолоджиз», мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 4.1.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, о сложившейся в мире геополитической ситуации, которая, по мнению руководства Общества, не оказывает существенного влияния на деятельность, предпринимаются шаги для уменьшения негативных экономических последствий.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет за 2021 г., отчет эмитента за 2021 г., который будет нам представлен после даты аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента АО «Позитив Текнолоджиз» за 2021 г. мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица АО «Позитив Текнолоджиз» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Позитив Текнолоджиз» 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 АО «Позитив Текнолоджиз», 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Позитив Текнолоджиз».

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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 АО «Позитив Текнолоджиз»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Позитив Текнолоджиз» 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 бухгалтерской (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 АО «Позитив Текнолоджиз» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (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 определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (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.

Генеральный директор по вопросам аудиторской деятельности ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»
(квалификационный аттестат № 03-000827
решение СРО «РСА» от 30.03.2017, протокол № 304;
ОРНЗ 22006098606)

Ю.И. Королёва

М.П.

Руководитель задания по аудиту
(квалификационный аттестат № 03-000113,
решение СРО НП «МоАП» от 01.02.2012, протокол № 169;
ОРНЗ 22006022556)

Р.М. Джумаини

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»,
(ОГРН 1027739385332, 117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А, помещение II, этаж 6, комн. 22Б,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006010686)

23 марта 2022 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Акционерное общество "Позитив Текнолоджиз"**	по ОКПО	83128364		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718668887		
Вид экономической деятельности **Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**	по ОКВЭД 2	62.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
643,107241,Москва г,,,,Щелковское ш,23А,,помещение V, комната 30,дом,,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Интерэкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7715007039
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739385332

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1	Нематериальные активы	1110	2 504 493	1 999 131	1 456 119
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	2 439 435	1 882 503	1 455 859
	Приобретение нематериальных активов	11102	65 058	116 628	260
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.3	Основные средства	1150	92 230	76 297	77 874
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	83 204	76 297	77 622
	Приобретение объектов основных средств	11502	9 026	-	252
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	18 975	119 951	144 352
	Прочие внеоборотные активы	1190	42 855	40 416	34 367
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	42 855	40 416	34 367
	Итого по разделу I	1100	2 658 553	2 235 795	1 712 712
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	74 703	28 445	9 549
	в том числе:				
	Материалы	12101	16 826	14 867	3 811
	Товары отгруженные	12102	819	199	-
	Товары	12103	877	5 189	-
	Основное производство	12104	56 181	8 190	5 738

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	80	1 318	3 842
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	75	-	20
	НДС по приобретенным НМА	12202	1	1	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	1 122	3 784
	НДС по приобретенным услугам	12204	4	195	38
3.6	Дебиторская задолженность	1230	2 765 171	1 480 844	1 444 233
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	36 003	24 218	19 593
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 656 915	1 376 502	1 361 999
	Расчеты по налогам и сборам	12303	31	10	10
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	21 950	23 777	15 627
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	3 610	502	195
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	28 408	18 200	32 109
	Расходы будущих периодов	12307	18 254	37 635	14 700
	в том числе:		-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность	12308	2 749 697	1 451 497	1 431 171
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12309	15 474	29 347	13 602
3.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 450	14 755	144 086
	в том числе: Предоставленные займы	12401	6 450	14 755	15 086
	Депозитные счета	12402	-	-	129 000
3.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	333 363	348 641	31 914
	в том числе: Расчетные счета	12501	330 464	347 822	31 346
	Валютные счета	12502	5	22	55
	Прочие специальные счета	12503	2 894	797	513
	Прочие оборотные активы	1260	18 244	34 984	14 723
	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	18 181	34 984	14 723
	Итого по разделу II	1200	3 198 011	1 908 987	1 648 347
	БАЛАНС	1600	5 856 564	4 144 782	3 361 059

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 000	30 000	30 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 500	1 500	1 500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 864 737	1 661 041	1 353 612
	Итого по разделу III	1300	2 896 237	1 692 541	1 385 112
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6	Заемные средства	1410	1 342 989	753 767	585 000
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	420 789	153 767	399 000
	Долгосрочные займы	14102	422 200	100 000	186 000
	Облигации	14103	500 000	500 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	68 756	383 961	303 600
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 411 745	1 137 728	888 600
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.6	Заемные средства	1510	626 786	220 643	155 687
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	615 587	210 000	153 634
	Проценты по краткосрочным кредитам	15102	11 199	10 643	2 053
3.6	Кредиторская задолженность	1520	360 462	900 694	825 550
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	56 420	54 925	31 561
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	116 845	219 749	676 631
	Расчеты по налогам и сборам	15203	64 692	73 243	22 699
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	5 972	13 723	13 317
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	97 723	-	71 733
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	302	322	177
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	499 980	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	18 508	38 752	9 432
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.8	Оценочные обязательства	1540	561 334	193 176	106 110
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 548 582	1 314 513	1 087 347
	БАЛАНС	1700	5 856 564	4 144 782	3 361 059

Руководитель _____ (подпись) **Макарова Алла Юрьевна (по доверенности № 36 от 10.01.2022 г.)** (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Акционерное общество "Позитив Текнолоджиз"**	по ОКПО	83128364		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718668887		
Вид экономической деятельности **Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**	по ОКВЭД 2	62.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	6 381 287	4 569 882
3.7	Себестоимость продаж	2120	(2 109 509)	(1 670 926)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 271 778	2 898 956
3.7	Коммерческие расходы	2210	(1 008 762)	(588 507)
3.7	Управленческие расходы	2220	(1 657 873)	(1 204 878)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 605 143	1 105 571
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17 409	12 849
	Проценты к уплате	2330	(134 371)	(119 018)
3.13	Прочие доходы	2340	3 131	9 408
3.13	Прочие расходы	2350	(163 884)	(39 008)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 327 428	969 802
3.14	Налог на прибыль	2410	176 268	(162 393)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(37 961)	(57 631)
	отложенный налог на прибыль	2412	214 229	(104 762)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 503 696	807 409

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 503 696	807 409
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Макарова Алла Юрьевна (по доверенности № 36 от 10.01.2022 г.)** (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Акционерное общество "Позитив Текнолоджиз"**	по ОКПО	83128364		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718668887		
Вид экономической деятельности **Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**	по ОКВЭД 2	62.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	30 000	-	-	1 500	1 353 612	1 385 112
За 2020 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	807 409	807 409
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	807 409	807 409
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(499 980)	(499 980)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(499 980)	(499 980)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	30 000	-	-	1 500	1 661 041	1 692 541
За 2021 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 503 696	1 503 696
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 503 696	1 503 696
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(300 000)	(300 000)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(300 000)	(300 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	30 000	-	-	1 500	2 864 737	2 896 237

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	2 896 237	1 692 541	1 385 112

Руководитель _____ Макарова Алла Юрьевна (по доверенности № 36 от 10.01.2022 г.)
(подпись) (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация **Акционерное общество "Позитив Текнолоджиз"**	по ОКПО	83128364		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7718668887		
Вид экономической деятельности **Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги**	по ОКВЭД 2	62.0		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 001 394	4 141 186
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	142 469	49 087
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 840 795	4 081 204
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	18 130	10 895
Платежи - всего	4120	(4 245 051)	(3 474 249)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 057 492)	(546 683)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 797 982)	(2 760 551)
процентов по долговым обязательствам	4123	(131 314)	(77 452)
налога на прибыль организаций	4124	(51 031)	(4 492)
НДС	4125	(124 881)	(54 600)
Командировочные расходы	4126	(52 706)	(15 937)
прочие платежи	4129	(29 645)	(14 534)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	756 343	666 937
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 657	140 323
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	12 055	3 036
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	602	8 287
Размещение банковскх депозитов	4215	-	129 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(979 059)	(716 119)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(975 309)	(713 414)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 750)	(2 705)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(966 402)	(575 796)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 546 253	1 232 368
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 546 253	732 431
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	499 937
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 351 408)	(1 007 299)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(799 980)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(551 428)	(1 007 299)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	194 845	225 069
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(15 214)	316 210
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	348 641	31 914
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	333 363	348 641
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(64)	517

Руководитель _____ (подпись) **Макарова Алла Юрьевна (по доверенности № 36 от 10.01.2022 г.)** (расшифровка подписи)

21 марта 2022 г.

POSITIVE TECHNOLOGIES

АО «ПОЗИТИВ ТЕКНОЛОДЖИЗ»
ЩЕЛКОВСКОЕ ШОССЕ, Д. 23А, ПОМЕЩ. V, КОМН. 30, МОСКВА, 107241
ТЕЛ. +7 495 744 01 44, ФАКС +7 495 744 01 87
PT@PTSECURITY.COM, PTSECURITY.COM

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Позитив Текнолоджиз»

(Некоторые сведения представлены в ограниченном объеме на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

за 2021 г.

АО «Позитив Текнолоджиз»

Подготовлено:
«21» марта 2022 г.

Финансовый директор _____ / А.Ю. Макарова
(по доверенности № 36 от 10.01.2022 г.)

Содержание

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «Позитив Текнолоджиз» **4**

1.1 Основные сведения об организации 4

1.2 Основные виды деятельности организации 4

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год. 5

1.4 Состав органов управления организации 5

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации 5

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях 6

1.7 Основные сведения об акциях АО «Позитив Текнолоджиз» 7

1.8 Сведения об арендованных помещениях. 8

1.9 Сведения о наличии лицензий на осуществление определенных видов деятельности (Таблица 5). 10

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **11**

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету 11

2.2 Изменения в учетной политике. 12

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Позитив Текнолоджиз» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ **12**

3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 12

3.2 Поисковые активы 15

3.3 Основные средства 15

3.4 Финансовые вложения 17

3.5 Запасы 19

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность 19

3.6.1. Информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию 21

3.7 Затраты на производство 22

3.8 Резервы под оценочные обязательства 23

3.8.1. Описание условных обязательств 23

3.8.2. Описание условных активов 23

3.9 Обеспечения обязательств 23

3.10 Государственная помощь 23

3.11 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте 23

3.11.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов 23

3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты 24

3.13 Финансовые результаты 24

3.13.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов 24

3.13.2. Порядок отражения прочих доходов и расходов 25

3.13.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления 25

3.14 Налог на прибыль 26

3.14.1. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации 26

3.15 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию 27

РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «Позитив Текнолоджиз» 27

4.1. Последствия событий после отчетной даты 27

4.1.1. Краткое описание характера события после отчётной даты 27

4.2. Информация по сегментам 29

4.3. Информация по совместной деятельности 29

4.4. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2016 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 29

4.5. Информация о непрерывности деятельности Общества. 29

4.6. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности. 29

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «Позитив Текнолоджиз»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Акционерное Общество «Позитив Текнолоджиз» (далее – «общество» или «организация»).

Сокращенное наименование организации: АО «Позитив Текнолоджиз».

ИНН/КПП организации: 7718668887/771801001

Дата создания (государственной регистрации): 09.10.2007 г.

Юридический адрес организации: 107241, г. Москва, шоссе Щелковское, д. 23 А., помещение V комната 30.

Генеральный директор АО «Позитив Текнолоджиз»: (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

Главный бухгалтер АО «Позитив Текнолоджиз»: (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

Организация применяет общий режим налогообложения.

Среднесписочная численность работников АО «Позитив Текнолоджиз» составила:

- за 2021 г. – 1 019 чел.;
- за 2020 г. - 941 чел.

Единственным акционером АО «Позитив Текнолоджиз» является

(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351), которому принадлежат 100% акций общества.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» являются:

- предоставление неисключительных прав пользования на программы ЭВМ, исключительные права на которые принадлежат Компании, а также исключительные права которых принадлежат третьим лицам;
- продажа коробочных версий программ ЭВМ;
- научно-техническая деятельности в области информационных технологий;
- консалтинговые и сервисные услуги в области информационной безопасности (комплексный аудит ИБ, тестирование на проникновение, оценка защищенности и др.);
- поставка оборудования, в т.ч. для государственных нужд;
- услуги по организации участия сторонних организаций в маркетинговых мероприятиях, организованных организацией.

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный и предшествующий год.

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Позитив Текнолоджиз» за 2021 г. состоится на годовом общем собрании акционеров. Проведение годового общего собрания акционеров АО «Позитив Текнолоджиз» запланировано провести в сроки до «30» июня 2022 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Позитив Текнолоджиз» за 2020 год утверждена Решением единственного акционера от «24» июня 2021 г.

По данным отчетности общество по итогам 2020 г. получило чистую прибыль в размере 807 409 тыс. руб. Решением единственного акционера АО «Позитив Текнолоджиз» было принято решение оставить чистую прибыль по итогам 2020г. без распределения.

Решением единственного акционера (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) от «27» сентября 2021 г. было принято решение направить на выплату дивидендов нераспределенную чистую прибыль по итогам 2017, 2018 годов в размере 300 000 тыс. руб. денежными средствами в безналичной форме на банковский счет акционера (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

Остаток нераспределенной чистой прибыли на 31.12.2021 года составил 2 864 737 тыс. руб.

1.4 Состав органов управления организации

Состав совета директоров АО «Позитив Текнолоджиз»:

(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

Состав единоличного исполнительного органа АО «Позитив Текнолоджиз»:

- В период с 23.11.2021 г. и на отчетную дату - генеральный директор (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351),
- В период с 03.10.2007 г. по 22.11.2021 г. – генеральный директор (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

В обществе действует ревизор.

Решением единственного акционера АО «Позитив Текнолоджиз» от 22.11.2021 г. досрочно прекращены полномочия действующего единоличного исполнительного органа (генерального директора) общества (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351). С 23.11.2021 г. Единоличным исполнительным органом (генеральным директором) общества избран (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351). Полномочия единоличного исполнительного органа предоставлены сроком на 5 лет с 23.11.2021 г.

В обществе организованы управление рисками и внутренний контроль. Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в обществе осуществляется внутренний аудит.

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

В 2021 г. в АО «Позитив Текнолоджиз» имеется 6 (шесть) обособленных подразделений, а именно:

- филиал в г. Новосибирск (уведомление о постановке на учет № 142939659 от 19.05.2015г.), присвоен КПП 540745001;
- филиал в г. Томск (уведомление о постановке на учет № 426059056 от 22.01.2018г.), присвоен КПП 701745001;
- филиал в г. Нижний Новгород (уведомление о постановке на учет № 256060158 от 01.12.2015г.), присвоен КПП 526245001;
- филиал в г. Самара (уведомление о постановке на учет № 307314124 от 01.07.2016г.), присвоен КПП 631545001.
- филиал в г. Новосибирск (уведомление о постановке на учет № 508219235 от 19.04.2019г.), присвоен КПП 540745002;
- филиал в г. Санкт-Петербург (уведомление о постановке на учет № 543761206 от 26.12.2019г.), присвоен КПП 784145001.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Связанными сторонами АО «Позитив Текнолоджиз» являются члены совета директоров: (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

АО «Позитив Текнолоджиз» входит в группу связанных организаций, головной организацией и конечным выгодоприобретателем-бенефициарным владельцем которой является (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351). Организации, входящие в вышеназванную группу организаций и являющиеся связанными сторонами для АО «Позитив Текнолоджиз»:

(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

АО «Позитив Текнолоджиз» не контролирует юридические лица.

Связанные стороны АО «Позитив Текнолоджиз», с которыми проводились операции в отчетном периоде:

(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

Операции, осуществлявшиеся в 2021,2020 гг. АО «Позитив Текнолоджиз» со связанными сторонами, представлены в таблице № 1,2.

Таблица 1. Операции со связанной стороной АО "Позитив Текнолоджиз" за 2021 год.

(Тыс. руб.)

Виды связанных сторон	Сумма сделок со связанными сторонами в том числе по видам операций							Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.
	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Предоставление имущества в аренду	Займы выданные, проценты по ним		Займы полученные		Передача имущественных прав	
			Выдано	Погашено	Получено	Погашено		
Связанные стороны через головную организацию	21906	190 880	4 748	12 657	322 200	-	277 178	382 195
Прочие связанные стороны	6 271	-	-	-	-	-	-	28 726

Виды связанных сторон	Сумма сделок со связанными сторонами							Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2021 г.
	в том числе по видам операций							
	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Предоставление имущества в аренду	Займы выданные, проценты по ним		Займы полученные		Передача имущественных прав	
			Выдано	Погашено	Получено	Погашено		
Итого за 2021 год	28 177	190 880	4 748	12 657	322 200	-	277 178	410 921

Таблица 2. Операции со связанной стороной АО "Позитив Текнолоджиз" за 2020 год. (Тыс. руб.)

Виды связанных сторон	Сумма сделок со связанными сторонами							Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020 г.
	в том числе по видам операций							
	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Предоставление имущества в аренду	Займы выданные, проценты по ним		Займы полученные		Передача имущественных прав	
			Выдано	Погашено	Получено	Погашено		
Связанные стороны через головную организацию	28 753	87 388	4 825	11 323	111 727	197 664	316 196	97 792
Прочие связанные стороны	8 658							25 826
Итого за 2020 год	37 411	87 388	4 825	11 323	111 727	197 664	316 196	123 618

Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам. В 2021 г. были выданы беспроцентные займы.

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов АО «Позитив Текнолоджиз» составила 32,67 % и 33,26 % в 2021 г. и в 2020 г. соответственно.

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил:

- 804 942 тыс. руб. за 2021 г.;
- 808 437 тыс. руб. за 2020 г.;

Указанное вознаграждение имеет краткосрочный характер.

Размер страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу, составил 5 594 тыс. руб. за 2021 г. и 38 176 тыс. руб. за 2020 г.

1.7 Основные сведения об акциях АО «Позитив Текнолоджиз»

Основные сведения об акциях АО «Позитив Текнолоджиз» по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражены в таблице Таблица № 3.

Таблица № 3. Основные сведения об акциях АО «Позитив Текнолоджиз»

Наименование показателя	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость акций (суммарно), тыс. руб.	Эмиссионный доход от выпуска, тыс. руб.
Акции, оплаченные по состоянию на 31 декабря 2021 г.	6 000 000	30 000	-
а) обыкновенные акции, а именно:			
- эмитированные в предыдущих периодах			
- эмитированные в отчетном периоде	-	-	-

Наименование показателя	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость акций (суммарно), тыс. руб.	Эмиссионный доход от выпуска, тыс. руб.
b) привилегированные акции, а именно - эмитированные в предыдущих периодах - эмитированные в отчетном периоде			
Акции, неоплаченные (оплаченные частично) по состоянию на 31 декабря 2021 г. a) обыкновенные акции b) привилегированные акции	- -	- -	- -
Акций, находящиеся в собственности АО «Позитив Текнолоджиз»	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности дочерних обществ	-	-	-
Акции, находящиеся в собственности зависимых обществ	-	-	-

1.8 Сведения об арендованных помещениях.

Основные сведения об арендованных помещения на 31 декабря 2021 отражены в Таблице № 4:

Арендодатель	Арендованные помещения	Площадь (кв.м.)	Договор аренды	Стоимость ежемесячной арендной плата на 31.12.2021 г. (тыс. руб.), кроме доп. расходов в виде коммунальных платежей	Забалансовый учет (балансовая стоимость помещения по данным Арендодателя), тыс. руб.
Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351	191014, г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева, д.11	831	Договор № А-19112019 аренды нежилых помещений	1 571	7 276
Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 №400 и от 12.03.2022 №351	г. Нижний Новгород, ул. Тимирязева, дом 15, корп. 2	922,1	Договор субаренды нежилого помещения № 09/21 от 01.04.21г.	671	14 172
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, Щелковское ш., дом 23А	48,1	Договор № 6/ЦФ-7 от 28.06.2021	53	71
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	630004, город Новосибирск, Вокзальная магистраль, дом 1/1.	250	Договор аренды № 46 от 23.03.2017	338	8 988

Арендодатель	Арендованные помещения	Площадь (кв.м.)	Договор аренды	Стоимость ежемесячной арендной плата на 31.12.2021 г. (тыс. руб.), кроме доп. расходов в виде коммунальных платежей	Забалансовый учет (балансовая стоимость помещения по данным Арендодателя), тыс. руб.
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	630090, г. Новосибирск, ул. Николаева, д. 13	415,6	Договор аренды недвижимого имущества № 1 от 15.10.2018	353	15 821
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 24, этаж 1 (пом.115, 121)	82,6	Договор аренды на Электрозаводской 140/21 (с 18.10.2021)	92	4 602
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 24, этаж 2 (пом. 202)	95	Договор аренды на Электрозаводской № № 100/21 (с 24.07.2021 по 23.06.2022)	108	6315
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 24, этаж 1 (пом. 302)	74,4	Договор аренды на Электрозаводской 140/21 ДС 1	85	
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	город Москва, Преображенская площадь, дом 8	49,6	Договор аренды нежилых помещений № КДА-П-01/15-17 от 12.09.17	77	5 752
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, ул. Суворовская, дом 10А (Цокольный этаж, офис №3), общей площадью 65,4 кв. м.	37,5	Договор аренда № 3-17 от 14.11.17г.	38	162
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019	г. Москва, ул. Суворовская, дом 10А (Цокольный этаж, офис №3), общей площадью 65,4 кв. м.	37,5	Договор аренда № 3-17 от 14.11.17г.	38	162

Арендодатель	Арендованные помещения	Площадь (кв.м.)	Договор аренды	Стоимость ежемесячной арендной плата на 31.12.2021 г. (тыс. руб.), кроме доп. расходов в виде коммунальных платежей	Забалансовый учет (балансовая стоимость помещения по данным Арендодателя), тыс. руб.
№ 400 и от 12.03.2022 № 351).					
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, Преображенская пл. дом 8 (15Этаж)	454 раб. Зон	Договор субаренды раб очих зон б/н от 01.10.20 20 г. (15 этаж)	8 591	
	г. Москва, Преображенская пл. дом 8, (комн.10)	7,9	Договор субаренды нежилого помещения (пом. с усл. № 10) от 13.04.2021г.	19	96 907
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Москва, Преображенская пл. дом 8 (7 Этаж)	83 раб. Зон	Договор субаренды раб очих зон б/н от 01.04.20 21 (7 этаж)	1300	
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	г. Самара, ул. Молодогвардейская, дом 204	152	Договор аренды № ПТ-1 от 27.06.2016 г.	160	3 632
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).	634021, город Томск, проспект Фрунзе, дом 103 Д	810,5	Договор аренды недвижимого имущества №5001ПК от 01.11.17г.	586	87 961

1.9 Сведения о наличии лицензий на осуществление определенных видов деятельности (Таблица 5).

Таблица 5. Реестр действующих лицензий АО «Позитив Текнолоджиз»

№ пп	Название лицензии	Регулятор	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
1	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ФСБ России	34063	02.12.2019	02.12.2024	Лицензия разрешает указанные работы при условии обслуживания в режимно-секретном отделе

№ пп	Название лицензии	Регулятор	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
2	На работу со средствами криптографической защиты	ФСБ России	17060Н	21.01.2019	бессрочно	По объемам разрешенных работ лицензия позволяет делать все, кроме разработки непосредственно ТСКЗИ и средств изготовления ключевых документов
3	На деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	ФСТЭК России	0466	30.12.2008	бессрочно	
4	На деятельность по технической защите конфиденциальной информации	ФСТЭК России	1065	02.04.2010	бессрочно	
5	На проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации	МО РФ	1720	11.01.2019	11.01.2024	
6	На деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	ФСБ России	18491	01.07.2021	бессрочно	

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Позитив Текнолоджиз» за 2021 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности АО «Позитив Текнолоджиз» за 2021 г. в соответствии со ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2017 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имели место отступления от правил, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, а именно:

Согласно п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153, фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ПБУ 14/2007. При этом общество после принятия к учету НМА продолжает осуществлять расходы по ним.

Для учета таких расходов общество на основании п. 7 ПБУ 1/2008 воспользовалось иным положением по бухгалтерскому учету в части аналогичных фактов хозяйственной деятельности, которым является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, регулирующим порядок учета расходов по модернизации объектов основных средств. Указанный подход основан на том факте, что экономическая суть произведенных обществом расходов схожа с операциями по проведению

реконструкции (модернизации) объектов основных средств, отражаемых, в соответствии с нормами ПБУ 6/01, путем увеличения стоимости объекта.

2.2 Изменения в учетной политике.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. общество применяет следующие ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утверждённый Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204 н
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», будут отражены в отчётности за 2022г. перспективно упрощенным способом без пересчета сравнительных показателей связанные с основными средствами за периоды, предшествующие отчетному, корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022г. будут произведена единовременно согласно пункту 49 ФСБУ. Общество устанавливает лимит стоимости для актива на уровне 100 000 (сто тысяч рублей) на основании Письма Минфина России от 25.08.20221г. № 07-01-09/68312.

Последствия влияния в будущем применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтером учете» не установлены. Начиная с 2022 г. общество переходит к применению электронных регистров бухгалтерского учета таких как регистров учета и движения ТМЦ, основных средств, НМА, расходования подотчетных средств, правила составления и хранения которых обеспечивает возможность их создания в бумажных экземплярах. Общество использует для подписания регистров бухгалтерского учета как простую электронную подпись, так и усиленную квалифицированную электронную подпись ответственного сотрудника.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», будут отражены ретроспективным методом в отчетности за 2022 г. Перед применением данного стандарта Общество провело проверку объектов аренды на соответствия объекта учета аренды установленным критериям в стандарте (п.3, п.5-6, п.11-12, п.24-25, п.41, п.51 ФСБУ 25/2018.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Позитив Текнолоджиз» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется линейным способом.

По оценкам руководства АО «Позитив Текнолоджиз» в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов

Наиболее существенными объектами нематериальных активов АО «Позитив Текнолоджиз» являются программы ЭВМ, исключительные права пользования на которые принадлежат обществу. По указанным объектам НМА общество устанавливает срок полезного использования

равный 120 месяцам. Сроки полезного использования для данной группы объектов НМА определены исходя из ожидаемого к получению в результате использования активов данного вида.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» не имели место обстоятельства, обусловившие бы необходимость изменение срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Применяемые способы оценки объектов нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

В течение отчетного периода АО «Позитив Текнолоджиз» не приобретало объекты НМА по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация о наличии и движении нематериальных активов общества за 2021 г. представлена в Таблице № 6:

Таблица № 6. Информация о наличии и движении нематериальных активов

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы, всего	за 2021г.	1 896 600	(14 097)	591 701	(15 455)	330	(19 644)	2 472 846	(33 411)
	за 2020г.	1 467 974	(12 115)	431 280	(2 654)	2 654	(4 636)	1 896 600	(14 097)
в том числе:									
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2021г.	1 854 646	(11 171)	573 910	(10 855)	330	(13 860)	2 417 701	(24 701)
	за 2020г.	1 456 620	(10 252)	398 027	-	-	(919)	1 854 647	(11 171)
Прочие НМА	за 2021г.	41 954	(2 926)	17 791	(4 600)	-	(5 784)	55 145	(8 710)
	за 2020г.	11 354	(1 863)	33 253	(2 654)	2 654	(3 717)	41 953	(2 926)

Информация по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов представлена в таблице № 7:

Таблица № 7. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего	за 2021г.	116 628	100 297	(151 867)	65 058
	за 2020г.	260	153 894	(37 526)	116 628
в том числе:					

изобретения	за 2021г.	116 336	43 920	(142 642)	17 614
	за 2020г.	0	116 336		116 336
прочие	за 2021г.	292	56 377	(9 225)	47 444
	за 2020г.	260	37 558	(37 526)	292

Таблица № 8. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Товарные знаки	196	150	150
Видеоролики	309	124	-
ПО для ЭВМ	247	143	1 744
Сайты	1 795	1 795	
Прочие	136	-	-
Всего	**2 683**	**2 212**	**1 894**

Таблица № 9. Информация о нематериальных активах с неопределенным сроком полезного использования.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		Факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования
	первоначальная стоимость	текущая рыночная стоимость	первоначальная стоимость	текущая рыночная стоимость	
Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования - всего	5 327	5 327	6 964	6 964	Не определен срок, в течении которого будет получена обществом экономическая выгода
в том числе: Программы для ЭВМ	797	797	509	509	Не определен срок, в течении которого будет получена обществом экономическая выгода
Прочие НМА	4 530	4 530	6 455	6 455	Не определен срок, в течении которого будет получена обществом экономическая выгода

Информация о нематериальных активах, подверженных обесценению в отчетном году

Согласно пункту 22 ПБУ 14/2007 Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Согласно правилам и порядку проведения обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» обществом были рассмотрены признаки, свидетельствующие об обесценении групп НМА (внутренние, внешние).

- существенные изменения в экономических, юридических условиях работы общества не установлены;
- существенные изменения в технологических процессах не установлены;
- рост процентных ставок по кредитам и изменения рыночных условий не установлены;
- балансовая стоимость чистых активов компании меньше ее капитализации;
- моральный и физический износ по группам НМА отсутствует;
- существенных расходов по эксплуатации активов не установлены;

- общество не предполагает ликвидацию активов;
- общество не предполагает проведение процедур реструктуризации.

В результате проверки на обесценение факторы, свидетельствующие о снижении стоимости нематериальных активов не были выявлены, обесценение стоимости НМА не проводилось.

Таблица № 10. Информация об объектах нематериальных активов, полученных в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость объекта (сумма не включенных в расходы лицензионных платежей)		
	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Объекты нематериальных активов, полученные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам - всего	28 984	40 995	26 441
в том числе: Неисключительное право использование программ ЭВМ	28 984	40 995	26 441

В 2021 г. расходы по незаконченным опытно-конструкторским работам составили 17 614 тыс. руб. Ожидается, что дальнейшие работы, которые продолжатся в 2022 г. дадут положительный результат и приведут к созданию НМА в виде разработки программного изделия – системы PT Extended Detection and Response (кратко PT XDR), предназначенной для выявления сложных киберугроз и реагирования на них. В 2020 году расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) составили 98 644 тыс. руб. Были достигнуты положительные результаты в части макета новой программы, которые привели к созданию НМА.

Учетной политикой общества установлен линейный способ списания расходов на НИОКР.

3.2 Поисковые активы

Затраты, учитываемые в составе материальных и нематериальных поисковых активов в 2021 году обществом, не осуществлялись.

3.3 Основные средства

Основные положения учетной политики

- *Способ начисления амортизации объектов основных средств*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

- *Срок полезного использования объектов основных средств*

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании заключения комиссии.

АО «Позитив Текнолоджиз» приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

a) Группа основных средств «Компьютерное оборудование» (компьютеры, ноутбуки) - установлен срок полезного использования от 24 мес. до 60 мес.

b) Группа основных средств «Серверное оборудование» - установлен срок полезного использования от 80 мес. до 84 мес.

c) Группа основных средств «Офисное оборудование (мебель) - установлен срок полезного использования от 60 мес. до 120 мес.

d) Группа основных средств «Производственное оборудование (коммутаторы, межсетевые экраны) - установлен срок полезного использования от 60 мес. до 84 мес.

е) Группа основных средств «Неотделимые улучшения в арендование объекты основных средств, помещения» (система СКС, система электроснабжения, система кондиционирования и т.д.) - установлен срок полезного использования от 37 мес. до 61 мес.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» имели место обстоятельства, обусловившие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств, а именно: требование о пересмотре оценочного значения в виде срока полезного использования на основании ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

- *Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается*

На отчетную дату в финансовой (бухгалтерской) отчетности: АО «Позитив Текнолоджиз» не числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации;

- *Переоценка объектов основных средств*

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

- *Применяемые способы оценки объектов основных средств, приобретенных не за денежные средства*

В течение отчетного периода АО «Позитив Текнолоджиз» не приобретало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Наличие и движение основных средств отражены в табличное № 11:

Таблица № 11. Наличие и движение основных средств.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накоплен ная аморти-зация	Поступ ило	первона-чальная стоимость	накоплен ная аморти-зация	начисл ено аморти за-ции	первона-чальная стоимость	накоплен ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	209 507	(133 210)	34 549	(341)	236	(27 537)	243 715	(160 511)
	за 2020г.	187 321	(109 699)	22 253	(67)	60	(23 571)	209 507	(133 210)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2021г.	188 266	(123 374)	22 031	(341)	236	(22 158)	209 956	(145 296)
	за 2020г.	173 965	(102 676)	14 369	(67)	60	(20 758)	188 266	(123 374)
Другие виды основных средств	за 2021г.	2 092	(1 057)	283	-	-	(377)	2 375	(1 434)
	за 2020г.	1 552	(767)	540	-	-	(291)	2 092	(1 058)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	14 095	(5 859)	12 235	-	-	(4 331)	26 330	(10 190)
	за 2020г.	7 599	(4 262)	6 496	-	-	(1 597)	14 095	(5 859)
Здания	за 2021г.	3 608	(1 840)	-	-	-	(512)	3 608	(2 352)
	за 2020г.	2 759	(1 073)	848	-	-	(766)	3 608	(1 839)
	за 2021г.	882	(516)	-	-	-	(159)	882	(675)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2020г.	882	(357)	-	-	-	(159)	882	(516)
Капитальные вложения в арендованное имущество	за 2021г.	564	(564)	-	-	-	-	564	(564)
	за 2020г.	564	(564)	-	-	-	-	564	(564)

Таблица 12. Незавершенные капитальные вложения

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021г.	-	74 820	(31 245)	(34 549)	9 026
	за 2020г.	252	39 445	(17 444)	(22 253)	-

Таблица 13. Иное использование основных средств

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	376 691	320 473	269 993

Таблица 14. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Наименование показателя	Период	Сумма (тыс. руб.)
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции-всего	за 2021 г.	10 595
	за 2020 г.	831

3.4 Финансовые вложения

Основные положения учетной политики

- *Способ оценки финансовых вложений при их выбытии*

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- *Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требовании, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов*

АО «Позитив Текнолоджиз» не осуществляет расчет оценки долговых ценных финансовых вложений по дисконтированной стоимости.

- *Сведения о величине и движении резервов под обесценение финансовых вложений*

Резервы под обесценение финансовых вложений АО «Позитив Текнолоджиз» не создавало, в связи с отсутствием признаков устойчивого обесценения финансовых вложений согласно проведенной обществом оценки.

При оценке были рассмотрены следующие признаки, характеризующие устойчивое обесценение финансовых вложений (Таблица № 15):

Финансовое вложение	Признаки устойчивого обесценения	Наличие признака
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) Договор займа № 01-2018/РТ от 26.12.2018г., сроком до 31.12.2021г.	Процедура ликвидации	Отсутствует
	Объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление	Отсутствует
	Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки	Отсутствует
	Чистые активы организации-заемщика имеют отрицательную динамику	Отсутствует
	Досрочное погашение	Присутствует
(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) Договор займа № 1-2018/KZ от 25.04.2018г. сроком до 24.04.2022 г.	Процедура ликвидации	Отсутствует
	Объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление	Отсутствует
	Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки	Отсутствует
	Чистые активы организации-заемщика имеют отрицательную динамику**	Отсутствует

* Чистые активы (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) имеют положительную динамику в связи наблюдением у эмитента прибыли по итогам отчетного периода 2021 г.

** Чистые активы (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) имеют положительную динамику в связи с наблюдением у эмитента прибыли по итогам отчетного периода 2021 г.

- *Сведения о применяемых способах оценки финансовых вложений*

В отчетном периоде в бухгалтерском учете АО «Позитив Текнолоджиз» числятся финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2021-2020 гг. отражена в таблице № 16.

Таблица № 16. Информация о наличии и движении финансовых вложений

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения, всего	за 2021г.	14 755	103 705	(112 055)	6 450
	за 2020г.	144 086	39 263 733	(39 393 064)	14 755
в том числе:					
Займы, выданные сроком погашения менее 12 мес.	за 2021г.	14 755	3 750	(12 055)	6 450
	за 2020г.	15 086	2 705	(3 036)	14 755
Депозиты	за 2021г.	-	100 000	(100 000)	-
	за 2020г.	129 000	39 261 028	(39 390 028)	-
Финансовых вложений - итого	за 2021г.	14 755	103 750	(87 945)	6 450
	за 2020г.	144 086	39 263 733	(39 393 064)	14 755

В АО «Позитив Текнолоджиз» по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствуют размещенные денежные средства на депозитных вкладах.

3.5 Запасы

Основные положения учетной политики

- *Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии*

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов общества приведены в таблице № 17:

Таблица № 17. Информация о наличии и движении запасов.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года (себестоимость)	поступления и затраты	Выбыло (себестоимость)	На конец периода (себестоимость)
Запасы, всего	за 2021г.	28 445	2 309 143	(2 262 885)	74 703
	за 2020г.	9 549	1 789 639	(1 770 743)	28 445
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	14 867	120 719	(118 760)	16 826
	за 2020г.	3 811	84 593	(73 537)	14 867
Готовая продукция	за 2021г.	-	3 480	(3 480)	-
	за 2020г.	-	2 997	(2 997)	-
Товары для перепродажи	за 2021г.	5 189	2 856	(7 168)	877
	за 2020г.	-	11 940	(6 751)	5 189
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2021г.	199	1 527	(907)	819
	за 2020г.	-	226	(27)	199
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	8 190	2 180 561	(2 132 570)	56 181
	за 2020г.	5 738	1 689 883	(1 687 431)	8 190

Товарно-материальные ценности, принятые обществом на ответственное хранение в 2021 году, отсутствуют.

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. представлена в таблице № 18

Таблица 18. Дебиторская задолженность

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	на начало года	величина резерва по сомнительным долгам	на конец периода	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	49 572	(20 225)	72 003	(56 529)
	за 2020г.	21 242	(8 180)	49 572	(20 225)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	38 411	(12 173)	63 694	(48 939)
	за 2020г.	2 073	-	38 411	(12 173)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2021г.	11 161	(8 052)	8 309	(7 590)
	за 2020г.	19 169	(8 180)	11 161	(8 052)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021г.	1 451 497	-	2 749 697	-
	за 2020г.	1 438 113	(6 942)	1 451 497	-

Наименование показателя	Период	на начало года	величина резерва по сомнительным долгам	на конец периода	величина резерва по сомнительным долгам
в том числе:					-
Авансы выданные (без НДС)	за 2021г.	24 218	-	36 003	-
	за 2020г.	19 593	-	24 218	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	1 350 264	-	2 642 160	-
	за 2020г.	1 366 868	(6 942)	1 350 264	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2021г.	10	-	31	-
	за 2020г.	10	-	10	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2021г.	23 777	-	21 950	-
	за 2020г.	15 627	-	23 777	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2021г.	502	-	3 610	-
	за 2020г.	195	-	502	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2021г.	15 091	-	27 689	-
	за 2020г.	21 120	-	15 091	-
Расходы будущих периодов	за 2021г.	37 635	-	18 254	-
	за 2020г.	14 700	-	37 635	-
Итого	за 2021г.	1 501 069	(20 225)	2 821 701	(56 530)
	за 2020г.	1 459 355	(15 122)	1 501 069	(20 225)

По состоянию на 31.12.2021 г. на балансе общества числится просроченная задолженность:

- (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) в сумме 2 565 тыс. руб. за непогашенный банковский вексель в связи с отзывом лицензии банка.
- (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 №400 и от 12.03.2022 № 351) в сумме депозита 5 026 тыс. руб. в связи с отзывом лицензии банка.
- (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351). в сумме 6 942 тыс. руб. за поставку ПО
- (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) в сумме 41 997 тыс. руб. за поставку ПО

На сумму вышеуказанной задолженности обществом создан резерв.

Иная просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на балансе общества по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствует.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. представлена в таблице № 19:

Таблица 19. Кредиторская задолженность

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	на начало года	на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021г.	900 694	360 462
	за 2020г.	825 550	900 694
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021г.	54 925	56 420
	за 2020г.	31 561	54 925
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021г.	219 749	116 845
	за 2020г.	676 631	219 749
Расчеты по налогам и сборам	за 2021г.	73 243	64 692
	за 2020г.	22 699	73 243

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2021г.	13 723	5 972
	за 2020г.	13 317	13 723
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2021г.	-	97 723
	за 2020г.	71 733	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2021г.	322	302
	за 2020г.	177	322
Задолженность учредителям по выплате доходов	за 2021г.	499 980	-
	за 2020г.	-	499 980
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2021г.	38 752	18 508
	за 2020г.	9 432	38 752
Итого	за 2021г.	900 694	360 462
	за 2020г.	825 550	900 694

3.6.1. Информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Основные положения учетной политики

- *Порядок списания дополнительных затрат по займам*

Дополнительные затраты по займам учитываются и включаются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены;

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 г. у АО «Позитив Текнолоджиз» размещены биржевые бездокументарные облигации (процентные, неконвертируемые, со свободным обращением, необеспеченные). Регистрационный номер выпуска данных облигаций: 4B02-01-66202-H-001P от 21.07.2020.

Количество облигаций, шт.	Цена за 1 шт. (руб.)	Ставка купона, %	Общий купонный период	Количество купонных периодов, шт.	Длительность купонного периода, день
500 000	1 000	11,50	с 29.07.2020 по 26.07.2023	12	91

Накопленный купонный доход на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 - года составил 10 254 тыс. руб. 10 080 тыс. руб. соответственно.

Таблица № 20. Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			поступило	начислены проценты	выбыло	выплачены проценты	
Долгосрочные заёмные средства - всего	за 2021 г.	753 767	930 651		(341 429)		1 342 989
	за 2020 г.	585 000	827 053		(658 286)		753 767
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	за 2021 г.	153 767	608 451		(341 429)		420 789
	за 2020 г.	399 000	227 053		(472 286)		153 767
Долгосрочные займы	за 2021 г.	100 000	322 200				422 200
	за 2020 г.	186 000	100 000		(186 000)		100 000
Облигации	за 2021 г.	500 000					500 000
	за 2020 г.	-	500 000				500 000
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2021 г.	220 643	615 587	131 855	(210 000)	(131 299)	626 786
	за 2020 г.	155 687	405 379	86 052	(349 013)	(77 462)	220 643
в том числе:							
	за 2021 г.	210 000	615 587		(210 000)		615 587

Краткосрочные займы	за 2020 г.	153 634	405 379		(349 013)		210 000
Проценты по кредитам и займам	за 2021 г.	10 643		131 855		(131 299)	11 199
	за 2020 г.	2 053		86 052		(77 462)	10 643

По состоянию на 31.12.2021 г. числится долгосрочная задолженность по следующим договорам:

- по долгосрочному договору об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности заключенному **с (**Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) имеется задолженность в размере 420 789 тыс. руб. По условиям вышеуказанного кредитного договора кредитный лимит составляет 600 000 тыс. руб. сроком 1097 календарных дней с даты заключения кредитного договора, т.е. до 03.08.2024 года;
- по долгосрочному беспроцентному договору займа с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) в сумме 422 200 тыс. руб., сроком до 21.09.2023 г.

Также по состоянию на 31.12.2021 г. числится краткосрочная задолженность по следующим соглашениям:

- по соглашению с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности в сумме 120 000 тыс. руб. В период действия Соглашения размер единовременной задолженности не может превышать 350 000 тыс. руб.
- по генеральному соглашению об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351) имеется задолженность в сумме 495 587 тыс. руб.

Цель получения вышеуказанных кредитов:

1) финансирование текущей деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» и финансирование деятельности, предусмотренной уставом Заемщика, в рамках его обычной хозяйственной деятельности;
2) рефинансирование АО «Позитив Текнолоджиз» задолженности в других банках.

В 2021 году ситуации недополученных сумм займов и (или) кредитов АО «Позитив Текнолоджиз» не установлено.

3.7 Затраты на производство

Информация о затратах на производство за 2020-2021 гг. приведена в таблице № 21:

Таблица № 21. Информация о затратах на производство.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
Материальные затраты	136 559	81 112
Расходы на оплату труда	3 076 716	2 419 275
Отчисления на социальные нужды	87 272	181 063
Амортизация	520 642	334 921
Прочие затраты	999 253	455 780
Итого по элементам	4 820 442	3 472 151
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(44 298)	(7 480)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 776 144	3 464 311

3.8 Резервы под оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом были созданы оценочные обязательства в виде Резерва предстоящих расходов на оплату ежегодных отпусков и резерва на выплату вознаграждений (премий) по итогам года.
Информация об оценочных обязательства за 2021 г и 2020 г. приведена в таблице №22.

Таблица № 22. Оценочные обязательства

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	за 2021 г.	193 176	596 859	(228 701)		561 334
	за 2020 г.	106 110	220 523	(133 457)	-	193 176
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	за 2021 г.	193 176	235 155	(228 701)		199 630
	за 2020 г.	106 110	220 523	(133 457)	-	193 176
Резерва на выплату вознаграждений (премий) по итогам	За 2021 г.	-	361 704	-	-	361 704
	За 2020 г.	-	-	-	-	-

3.8.1. Описание условных обязательств

По состоянию на 1 января и 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» условные обязательства отсутствуют.

3.8.2. Описание условных активов

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в финансово-хозяйственной деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» условные активы отсутствуют.

3.9 Обеспечения обязательств

Таблица № 23. Обеспечения обязательств

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные – всего	-	-	-
Выданные – всего	496 092	3 270 635	2 990 600
в том числе:			
- Договор залога	-	2 940 000	2 990 000
- Банковская гарантия	71 983	30 085	6 600
- Договор поручительства	424 109	300 550	-

3.10 Государственная помощь

АО «Позитив Текнолоджиз» в 2021 г. государственную помощь не получало.

3.11 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

3.11.1. Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют;

3.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки от следующих операций показаны в отчете о движении денежных средств свернуто (сальдировано):

- НДС, полученный от покупателей и НДС, оплаченный поставщикам;
- возврат от покупателей и поставщикам;
- размещение депозитов.

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе в 2020 г. для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств классифицированы как финансовые вложения, так как депозитный вклад открыт на определенный срок. АО «Позитив Текнолоджиз» не имеет возможности без потери доходности свободно распоряжаться денежными средствами, размещенными на депозите.

Денежные потоки от операций по погашению начисленных процентов по займам, привлечённым АО «Позитив Текнолоджиз» для целей отражения в отчете о движении денежных средств классифицированы как денежные потоки от текущих операций.

Таблица № 24. Состав денежных средств и денежных эквивалентов (в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства – всего	333 363	348 641	31 914
в том числе Остатки денежных средств на счетах в банке	333 363	348 641	31 914

По состоянию на 31 декабря 2021 г. АО «Позитив Текнолоджиз» имеет следующее возможности привлечения дополнительных денежных средств, в том числе:

- не использованы денежные средства в сумме 179 211 тыс. руб. по договору об открытии кредитной линии с лимитом единовременной задолженности № 78-05-2021/КЛ от 03.08.2021 года с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351);
- не использованы денежные средства в сумме 377 800 тыс. руб. по договору займа № 01-2020/РТ/ПТ от 21.09.2020 г. с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351);
- не использованы денежные средства в сумме 395 261 тыс. руб. по генеральному соглашению об общих условиях заключения кредитных сделок о предоставлении кредита № 3421-049-ГС от 24.05.2021 г. с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351);
- не использованы денежные средства в сумме 230 000 тыс. руб. по соглашении об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности № 41481/3-MSK от 22.07.2020 г. с (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 и от 12.03.2022 № 351).

3.13 Финансовые результаты

3.13.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы АО «Позитив Текнолоджиз» полностью признаются расходами периода.

Управленческие расходы АО «Позитив Текнолоджиз» полностью признаются расходами периода.

АО «Позитив Текнолоджиз» ежемесячно распределяет расходы, отраженные в учете по счету 26 «Общехозяйственные расходы», на производственные и коммерческие расходы пропорционально количеству сотрудников, относящихся к производственному, коммерческому и управленческому персоналу на конец соответствующего месяца.

3.13.2. Порядок отражения прочих доходов и расходов

a) Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовая разница, отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто);

b) Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Таблица № 25. Расшифровка прочих доходов и расходов.

Прочие доходы (тыс. руб.)	
Прочие внереализационные доходы	1 621
Курсовые разницы	1 049
Закрытие резервов по сомнительным долгам	461
Итого	3 131
Прочие расходы (тыс. руб.)	
Расходы не учитываемые в целях главы 25 НК РФ	78 979
Резервы по сомнительным долгам	36 765
Прочие расходы	14 998
Суммы НДС, не удовлетворяющие условиям применения налоговых вычетов, установленным главой 21 НК РФ	9 686
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	14 108
Расходы на услуги банков	4 382
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 665
Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг	1 302
Материальная помощь	1 086
Штрафы, пени и неустойки к уплате Покупателям, Поставщикам	462
Списание (дебиторской) кредиторской задолженности	393
Расходы при конвертации валюты	51
Госпошлина	7
ИТОГО	163 884

3.13.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

Таблица № 26. Сведения о договорах, незавершенных на отчетную дату.

(Тыс. руб.)

	Договор	**Сумма понесенных расходов на отчетную дату (за вычетом признанных убытков)**	**Сумма признанных доходов на отчетную дату**	**Сумма признанных прибылей на отчетную дату**	**Сумма предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату**	**Сумма доходов за выполненные работы, не предъявленная на отчетную дату**
1.	Государственный контракт № 19/321 от 15.09.2020 г.	54 678	-	-	20 794	-
2.	Государственный контракт № 21/314 от 25.06.2021	1 503	-	-	2 400	-

3.14 Налог на прибыль

3.14.1. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

АО «Позитив Текнолоджиз» для учета отложенных налоговых активов и обязательств использует балансовый метод и применяет ставку налога на прибыль 3 процента.

Сведения об отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах, постоянных налоговых расходах и доходах Общества за 2021 г. отражены в Таблице 27.

Таблица № 27. Налог на прибыль АО «Позитив Текнолоджиз»

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 327 428
Отложенный налоговый актив на начало периода	119 951
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	383 961
Отложенный налоговый актив на конец периода	18 975
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	68 756
Отложенный налог на начало периода	(264 010)
Отложенный налог на конец периода	(49 781)
Отложенный налог за отчетный период	214 229
в том числе:	
убытки прошлых лет	*(62 395)*
основные средства	*9227*
нематериальные активы	*298 969*
внеоборотные активы	*(7 483)*
Незавершенное производство	*55*
Оценочные обязательства и резервы	*(21 795)*
Резервы сомнительных долгов	*(2 349)*
Эффект изменения временных разниц	(10 179)
Эффект изменения ставки текущего налога	224 409
Текущий налог на прибыль	(37 961)
Доход по налогу за отчетный период	176 268
Ставка налога на прибыль	3%
Условный расход по налогу	(39 823)
Постоянный налоговый расход	(8 317)
Прочее (налоговые санкции)	0
Чистая прибыль	1 503 696

В 2021 году в России вступил в силу новый закон о налогообложении ИТ-компаний. Закон, в частности, предусматривает снижение ставки налога на прибыль до 3% для российских ИТ-компаний при соблюдении определенных критериев.

В начале 2021 года ввиду неопределенности выполнения всех условий для применения льготы по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 4 статьи 1 Закона № 265-ФЗ. в виде применения пониженной ставки по налогу на прибыль, подлежащей зачислению в бюджет Субъекта РФ в размере 0%, пересчет отложенного налога по ставке 3 % был произведен в конце марта 2021 года, когда стало очевидно, что АО «Позитив Текнолоджиз» сможет выполнить все необходимые условия установленные п. 1.15, 1.16 ст. 284 НК РФ и воспользоваться вышеуказанной льготой.

Изменение ставки налога на прибыль оказало основное влияние на изменение сумм отложенного налога. Ниже приведен эффект применения пониженной ставки налога на прибыль.

Таблица № 28. Эффект изменения ставки налога на прибыль.

(Тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021, по ставке 20%		Пересчет по ставке 3%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Внеоборотные активы	9 102	1 735	(7 737)	(1 474)
Незавершенное производство	4	90	(3)	(77)
Нематериальные активы	5 557	371 288	(4 724)	(315 595)
Основные средства	213	10 848	(181)	(9 221)
Оценочные обязательства и резервы	38 635		(32 840)	
Расходы будущих периодов	42 591		(36 202)	
Резервы сомнительных долгов	4 045		(3 439)	
Убытки прошлых лет	19 804		(16 833)	
Итого	119 951	383 961	(101 959)	(326 367)

3.15 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам–владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль на акцию АО «Позитив Текнолоджиз»

Показатель	Отчетный период 2021 год.	Прошедший период 2020 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1 503 696	807 409
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	6 000 000	6 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	0,251	0,135

Показатель прибыли, приходящейся на 1 акцию, указываемый по строке 2900 «Отчета о финансовых результатах» не показывается, т.к. его величина очень низкая.

Общество не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «Позитив Текнолоджиз»

4.1. *Последствия событий после отчетной даты*

4.1.1. *Краткое описание характера события после отчётной даты*

В финансово-хозяйственной деятельности АО «Позитив Текнолоджиз» в период с 31 декабря 2021 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2021 г. не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние,

движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год общество не принимало решение о прекращении деятельности, об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Несмотря на вышесказанное, в связи с осложнением геополитической ситуации, вызванной началом 24 февраля 2022 г. военной спецоперации на Украине, условия для российской экономики и операционная среда общества кардинально изменились. Новые иностранные санкции привели к значительному изменению обменного курса рубля, часть российских компаний сталкивается с ухудшением финансового положения в результате введенных санкционных ограничений. Финансовый рынок переживает значительную волатильность.

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

Однако руководство общества считает нужным отметить несколько важных факторов:

1. Подавляющая часть клиентов (заказчиков) общества – российские организации (98 %) и организации из стран СНГ (2 %), которые в свою очередь не поддерживают санкции, введение против РФ. Доля выручки общества за счет нерезидентов РФ составила значительно низкий процент, 1,5%. Что означает компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.
2. Рост ключевой ставки Банка России может в дальнейшем привести к удорожанию источников привлечения кредитных ресурсов. Однако по действующим кредитным договорам общество не ожидает каких-либо существенных изменений. В основном по кредитным договорам установлены фиксированные процентные ставки, кредит с плавающей процентной ставкой, на дату составления отчетности, практически полностью выбран до момента повышения ключевой ставки Банка России. На текущий момент намерений о расторжении договоров нет ни у одной из сторон, риск досрочного погашения и увеличения процентных ставок не наблюдается.
3. По сообщениям специализированных изданий*, с начала спецоперации 24 февраля 2022 г. значительно увеличилось количество кибератак ключевых российских компаний, относящихся к разным секторам экономики, в частности, компаний топливно-энергетического сектора, финансовой отрасли, производственной сферы, телеком-индустрии. Общество получило огромное количество запросов на организацию защиты компаний. В связи с этим считаем, что рынок продаж услуг в области кибербезопасности для общество не будет сокращаться во время текущего кризиса. Скорее он получил потенциал к росту.
4. Большинство российских компаний, которые ранее обеспечивали информационную безопасность за счет иностранного программного обеспечения, которое станет недоступным для использования, смогут восполнить и обеспечить информационную безопасности за счет программных средств общества.
5. Российская IT-отрасль получает очередной (третий) пакет мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств. Соответствующий указ был подписан президентом 02.03.2022 г.

*https://safe.cnews.ru/news/line/2022-03-01_stormwall_haktivisty_atakovali

4.2. *Информация по сегментам*

Перечень отчетных сегментов в отчетности АО «Позитив Текнолоджиз» не установлены.

4.3. *Информация по совместной деятельности*

В отчетном периоде АО «Позитив Текнолоджиз» совместную деятельность не осуществляло.

4.4. *Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2016 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»*

Обществом не выявлены существенные ошибки, способные повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности АО «Позитив Текнолоджиз» за 2021 г.

4.5. *Информация о непрерывности деятельности Общества.*

АО «Позитив Текнолоджиз» в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность в ближайшие 12 месяцев на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2021 года наблюдается улучшение финансового состояния Общества по сравнению с предыдущими отчетными периодами. Обществом заключены долгосрочные договоры, что позволяет также прогнозировать рост продаж в будущем.

4.6. *Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.*

Финансовая деятельность АО «Позитив Текнолоджиз» подвержена рискам, информация о которых представлена ниже:

Группа риска	Основания/события, обуславливающие наличие риска	Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности	Мероприятия по снижению риска
Рыночные риски	Риски изменения цен на основные виды работ/услуг, потребляемых в процессе операционной деятельности Общества вследствие влияния проинфляционных факторов	Общество оценивает риск изменения цен как невысокий и не имеющий значительного влияния на его финансовое положение и результаты деятельности.	На услуги, оказываемые обществу на регулярной основе, заключены договоры с длительным сроком действия.
	Риски изменения курса иностранных валют	Общество не имеет существенного объема активов/обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.	В расчетах с основными иностранными контрагентами (резидентами стран-членов ЕАЭС) возможно использование российского рубля в качестве валюты платежа.

Группа риска	Основания/события, обуславливающие наличие риска	Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности	Мероприятия по снижению риска
	Процентные риски	Подверженность общества риску изменения процентных ставок.	Общество управляет риском изменения процентных ставок, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированной и переменной ставкой.
Кредитные риски	Возможные неблагоприятные для Общества последствия при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам Кредитные риски, связанные с денежными средствами и/или их эквивалентами, хранящимися в банках	Вероятность наступления кредитных рисков незначительна.	Общество анализирует уровень кредитного риска по контрагентам. Такие риски отслеживаются на возобновляемой основе и подлежат ежегодной или более частой проверке. Кредитный риск клиентов управляется каждым бизнес-подразделением в соответствии с установленными политикой, процедурами и контролем Общества, относящимися к управлению кредитным риском клиентов. Также контрагентами Общества являются банковские организации, имеющие высокие кредитные рейтинги.
Риск ликвидности	Отсутствие или снижение способности организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства	Ухудшение платежеспособности, недостаточность оборотных средств	Позиция ликвидности Общества контролируется и управляется путём составления бюджета и прогнозирования движения денежных средств в целях обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств
Риски прямых финансовых потерь	*Иные виды рисков прямых финансовых потерь.* Деятельность Общества потенциально сопряжена с налоговыми рисками, обусловленными внешними факторами, не зависящими напрямую от деятельности Общества, и административными рисками	Вероятность иных видов рисков прямых финансовых потерь оцениваются как незначительная	Мероприятия по должной осмотрительности при выборе контрагентов с учётом их финансового состояния, репутации и правового статуса. Выбор контрагентов на конкурсной основе.
Страновые, отраслевые, административные и операционные риски	*Макрориски* Возможное наступление любого политического события (война, революция, смена власти, экспроприация и т.д.) в своей стране и/или стране регистрации дочерней компании;	Утрата активов, снижение объема продаж, увеличение текущих расходов, увеличение налогового бремени, приостановление деятельности	Своевременная оценка влияния геополитических событий на макроэкономические процессы и условия осуществления деятельности (операционную среду)

Группа риска	Основания/события, обуславливающие наличие риска	Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности	Мероприятия по снижению риска
	Риск изменения регулирующих норм (законодательной базы, изменение торгового режима и таможенной политики, изменения в налоговой системе, регулировании внешнеполитической деятельности страны) *Микрориски* Риск изменения надзорно-регулирующих норм		Общества, изучение законодательства стран-членов ЕАЭС Контроль изменения нормативно-правовых актов, прямо или косвенно регулирующих деятельность Общества.