

ГРУППА ПОЗИТИВ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023

СОДЕРЖАНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ):

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем
совокупном доходе

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ):

1. Общие сведения.....	5
2. Краткое изложение принципов учетной политики.....	6
3. Управление финансовыми рисками	7
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения.....	10
5. Сезонность	10
6. Выручка по договорам с покупателями	11
7. Информация по сегментам	11
8. Налог на прибыль.....	12
9. Основные средства и нематериальные активы	12
10. Денежные средства и их эквиваленты	12
11. Операционные расходы	13
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	15
13. Запасы.....	15
14. Капитал и резервы.....	15
15. Кредиты и займы.....	16
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
17. Обязательства по договорам с покупателями	16
18. Аренда	16
19. Прибыль на акцию	18
20. Условные обязательства	18
21. Связанные стороны	21
22. События после отчетной даты	21

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2023	2022
(неаудированные данные)			
Выручка	6	1 537 760	1 388 747
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		<i>1 251 278</i>	<i>1 149 300</i>
<i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i>		<i>50 671</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		<i>234 688</i>	<i>238 369</i>
<i>Прочая выручка</i>		<i>1 123</i>	<i>1 078</i>
Себестоимость	11	(285 700)	(265 299)
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		<i>(170 475)</i>	<i>(113 920)</i>
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		<i>(112 550)</i>	<i>(115 189)</i>
<i>Стоимость материалов</i>		<i>(469)</i>	<i>(28 700)</i>
<i>Прочие расходы</i>		<i>(2 206)</i>	<i>(7 490)</i>
Валовая прибыль		1 252 060	1 123 448
<i>Расходы на исследования и разработки</i>	11	<i>(427 050)</i>	<i>(238 062)</i>
<i>Маркетинговые и коммерческие расходы</i>	11	<i>(833 115)</i>	<i>(443 742)</i>
<i>Общехозяйственные и административные расходы</i>	11	<i>(473 465)</i>	<i>(327 071)</i>
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		<i>(50 606)</i>	<i>(43 798)</i>
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		<i>(2 100)</i>	<i>(1 725)</i>
<i>Прочие операционные расходы, нетто</i>	11	<i>(14 505)</i>	<i>(20 700)</i>
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		(496 075)	93 873
<i>Процентные доходы</i>		<i>102 680</i>	<i>37 595</i>
<i>Процентные расходы</i>	15	<i>(50 637)</i>	<i>(18 477)</i>
<i>Прочие финансовые расходы</i>		<i>(3 925)</i>	<i>(2 461)</i>
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(447 957)	110 530
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	8	<i>(22 003)</i>	<i>35 462</i>
Прибыль/(убыток) за период		(469 960)	145 992
Прочий совокупный доход/(расход):			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности</i>		<i>1 560</i>	<i>(230)</i>
Прочий совокупный доход/(расход) за период		1 560	(230)
Общий совокупный доход/(расход) за период		(468 400)	145 762
Прибыль/(убыток) на акцию, рубли			
<i>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию</i>	19	<i>(7,12)</i>	<i>2,21</i>

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 марта 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	31 марта 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022 (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9, 18	1 222 071	1 009 848
Нематериальные активы	9	5 675 567	5 174 639
Отложенные налоговые активы		75 355	126 905
		6 972 993	6 311 392
Оборотные активы			
Запасы	13	113 514	181 505
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1 410 305	6 926 996
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 463 384	4 122 220
		8 987 203	11 230 721
ИТОГО АКТИВЫ		15 960 196	17 542 113
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль		7 797 203	8 267 163
Резерв накопленных курсовых разниц		(663)	(2 223)
Итого капитал		7 829 540	8 297 940
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15, 18	2 887 664	2 850 921
Обязательства по договорам с покупателями	17	257 535	406 472
Отложенные налоговые обязательства		48 311	83 759
		3 193 510	3 341 152
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15, 18	1 852 444	1 946 292
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 416 776	1 857 757
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 661 016	2 087 045
Обязательства по налогу на прибыль		6 910	11 927
		4 937 146	5 903 021
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 130 656	9 244 173
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 960 196	17 542 113

Примечания на стр. с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал
На 1 января 2022	33 000	3 469 943	(214)	3 502 729
Прибыль за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	-	145 992	-	145 992
Прочий совокупный доход:				
Эффект курсовых разниц	-	-	(230)	(230)
Итого совокупный доход/(расход) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	-	145 992	(230)	145 762
На 31 марта 2022 (неаудированные данные)	33 000	3 615 935	(444)	3 648 491
На 1 января 2023	33 000	8 267 163	(2 223)	8 297 940
Убыток за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	-	(469 960)	-	(469 960)
Прочий совокупный доход:				
Эффект курсовых разниц	-	-	1 560	1 560
Итого совокупный доход/(расход) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	-	(469 960)	1 560	(468 400)
На 31 марта 2023 (неаудированные данные)	33 000	7 797 203	(663)	7 829 540

Примечания на стр. с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2023	2022
		(неаудированные данные)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(447 957)	110 530
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы за минусом расходов		(52 043)	(19 118)
Амортизация основных средств	9	75 894	50 673
Амортизация нематериальных активов	9	116 169	119 433
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		1 985	24 652
Курсовые разницы		2 210	(6 186)
Убыток от выбытия основных средств		674	1 831
Изменения оборотного капитала		4 635 662	1 384 718
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	5 514 706	1 870 109
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	16	(357 117)	(260 431)
Уменьшение обязательств по договорам с покупателями	17	(589 918)	(243 910)
Уменьшение запасов	13	67 991	18 950
Поступления денежных средств от основной деятельности		4 332 594	1 666 533
Проценты уплаченные	15	(7 422)	(32 569)
Проценты, полученные от банковских депозитов		102 747	30 461
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(3 926)	(2 462)
Налог на прибыль уплаченный		(39 160)	(57 184)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		4 384 833	1 604 779
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Приобретение основных средств		(115 929)	(47 272)
Создание нематериальных активов		(761 812)	(428 507)
Покупка нематериальных активов		(4 607)	(435)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(882 348)	(476 214)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Денежные средства полученные:</i>			
Получение кредитов и займов	15	-	375 000
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Погашение кредитов и займов	15	(125 000)	-
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		-	-
Платежи по договорам аренды	18	(37 881)	(39 874)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании	14	-	-
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности, нетто		(162 881)	335 126
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		1 560	6 186
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		3 341 164	1 469 877
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 122 220	765 054
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 463 384	2 234 931

Примечания на стр. с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2023 года, для ПАО «Группа Позитив» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

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

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

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

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

Дочерняя компания	Страна	Вид деятельности	Доля владения на	
			31.03.2023	31.12.2022
Информация не раскрывается	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
АО «Позитивные Технологии»	Россия	Продажа компьютерного программного обеспечения, компьютерного оборудования и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
ТОО «Позитивные технологии»	Казахстан	Продажа компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
ООО «Прорывные технологии»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	100%
АО «Актив Совладельцев»	Россия	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	100%	100%
ООО «ПроСервис»	Россия	Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации	100%	100%

По состоянию на 31 марта 2023 контроль над Группой принадлежал Юрию Максиму.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

1. Общие сведения (продолжение)

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

2. Краткое изложение принципов учетной политики

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была составлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Основные аспекты учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на 31 марта 2023 г. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

3. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основная цель этих финансовых обязательств - финансирование деятельности Группы. Основные финансовые активы Группы включают в себя торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в результате ее деятельности.

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

Группа подвержена рискам, связанным с финансовыми инструментами: кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности. Руководство Группы рассматривает и согласовывает политики управления каждым из этих рисков, которые изложены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3.1 Управление капиталом

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

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

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

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

Значения показателей приведены ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Общая сумма долга	4 740 108	4 797 213
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	7 463 384	4 122 220
Чистый долг	(2 723 276)	674 993
EBITDA LTM	6 305 217	6 823 942
Чистый долг/EBITDA LTM	(0,43)	0,1

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

ЕБИТДАС – управленческий показатель, который отличается от показателя ЕБИТДА, указанного выше, на:

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

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

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

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

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

Описание разниц между Отгрузками и Выручкой	Выручка	Отгрузки
Пролонгация существующих у заказчика лицензий	по окончанию срока действия существующей лицензии	по дате отгрузки пролонгационной лицензии
Продажи сертификатов на техническую поддержку и прочие услуги	равномерно в течение срока действия сертификата	одномоментно по дате отгрузки
Премии за достижение объема продаж	уменьшают сумму выручки	на величину отгрузок не влияют, признаются в составе расходов

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Описание разниц между Отгрузками и Выручкой	Выручка	Отгрузки
Продажи, не оплаченные до 31 марта в году, следующим за отчетным	корректировка не делается	Отгрузки отчетного периода, которые не будут оплачены до 31 марта в году, следующим за отчетным, переносятся в следующий отчетный период

Разницы между отгрузками и выручкой за 3 мес. 2023 г. составили 332,621 тыс. руб. (3 мес. 2022 г: 164,153 тыс. руб.).

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Отгрузки с НДС	1,230,265	1,256,111
<i>НДС</i>	<i>(25,126)</i>	<i>(31,517)</i>
Отгрузки без НДС	1,205,139	1,224,594
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>332,621</i>	<i>164,153</i>
Выручка (см. Примечание 6)	1,537,760	1,388,747

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
ЕБИТДА	(307,938)	261,517
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(332,621)</i>	<i>(164,153)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(712,040)</i>	<i>(422,482)</i>
ЕБИТДАС	(1,352,599)	(325,118)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период	(469,960)	145,992
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(332,621)</i>	<i>(164,153)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(711,040)</i>	<i>(422,482)</i>
<i>Амортизация капитализированных расходов</i>	<i>168,755</i>	<i>88,200</i>
НИС	(1,345,866)	(352,443)

Цели Группы при управлении капиталом состоят в том, чтобы гарантировать способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность, чтобы обеспечивать прибыль для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

3. Управление финансовыми рисками (продолжение)

продать активы для уменьшения долга. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 марта 2023 года, составляла 7 829 540 тысяч рублей (на 31 декабря 2021: 8 297 940 тысяч рублей).

Руководство Группы ежегодно пересматривает структуру капитала Группы. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Основываясь на результатах обзора, Группа уравнивает свою общую структуру капитала за счет выпуска нового долга или погашения существующего долга. Группа контролирует капитал на основе отношения заемных средств к собственному капиталу (не более 2:1). Отношение на 31 марта 2023 года составляет 0,6:1 (на 31 декабря 2022: 0,6:1).

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Группа применяет оценки и допущения, которые влияют на указанные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

5. Сезонность

Результаты операционной деятельности Группы носят сезонный характер, что по большей части связано с планированием бюджета заказчиков. Доходы Группы, как правило, увеличиваются во второй половине года. Это объясняется тем, что большая часть заказов обычно закрываются к концу календарного года из-за календарного цикла планирования и бюджетирования в Российской Федерации. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение финансового года могут быть не сбалансированы.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

6. Выручка по договорам с покупателями

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта			
	2023		2022	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
<i>в тыс. российских рублей</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	1 251 278	-	1 149 300	-
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов	-	50 671	-	-
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	78 321	156 367	100 864	137 505
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>66 867</i>	<i>-</i>	<i>24 677</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	<i>-</i>	<i>156 367</i>	<i>-</i>	<i>137 505</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>69 312</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>11 454</i>	<i>-</i>	<i>6 875</i>	<i>-</i>
Прочая выручка	1 123	-	1 078	-
Итого выручка	1 330 722	207 038	1 251 242	137 505

7. Информация по сегментам

Операционные сегменты определяются как компоненты предприятия, по которым доступна отдельная финансовая информация и которые регулярно оцениваются руководством при принятии решения о распределении ресурсов и оценке результатов деятельности.

Руководство определило, что Группа организована как один отчетный операционный сегмент и работает в нем.

Выручка Группы в основном связана с продажей лицензий на ИТ-продукты, разработанные Группой, услуг технической поддержки, компьютерного оборудования, услуг по ИТ-безопасности и прочего. Группа продает свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта («торговых партнеров»), а также напрямую через клиентов Группы.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023, примерно 76% выручки Группы было получено от пяти крупных дистрибьюторов (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2022, примерно 77% выручки Группы было получено от четырех крупных дистрибьюторов), в то время как конечными пользователями ИТ-продуктов Группы являются крупные и средние предприятия различных отраслей. В связи с этим, руководство Группы считает, что риск операционной концентрации не является существенным. По состоянию на 31 марта 2023 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 956 458 тыс. руб. (31 декабря 2022 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 6 190 853 тыс. руб.). Большая часть выручки

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

7. Информация по сегментам (продолжение)

приходится на клиентов из Российской Федерации: 97% и 98% за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 31 марта 2022 гг. соответственно.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 31 марта 2022, представлена в Примечании 6.

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
Текущий налог	5 520	8 822
Отложенный налог	16 483	(44 284)
Итого налог на прибыль за отчетный период	22 003	(35 462)

9. Основные средства и нематериальные активы

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 289 050 тысяч рублей, из них 99 658 тысяч рублей активы в форме права пользования (за три месяца 2022 года – 191 231 тысяч рублей, из них поступления активов в форме права пользования – 130 366 тысяч рублей) (неаудированные данные).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 532 158 тысяч рублей (2022 год – 312 855 тысяч рублей), расходы по процентам – 51 974 тысяч рублей (2022 год – 42 476 тысяч рублей), профессиональные услуги – 22 975 тысяч рублей (2022 год – 7 349 тысяч рублей) и расходы на сертификацию – отсутствовали (2022 год – 4 076 тысяч рублей) (неаудированные данные).

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 марта 2023 (неаудированные данные)
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	4 245 067	473	11	7 733	4 253 284
Депозиты	3 210 100	-	-	-	3 210 100
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 455 167	473	11	7 733	7 463 384
<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2022
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	4 057 728	431	10	4 051	4 062 220
Депозиты	60 000	-	-	-	60 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 117 728	431	10	4 051	4 122 220

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

11. Операционные расходы

Операционные расходы Группы классифицируются по характеру затрат в таблицах ниже (неаудированные данные).

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйст- венные и административ- ные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 31 марта 2023
Заработная плата	157 390	339 289	266 062	619 180	-	1 381 921
Социальные отчисления	13 085	23 053	19 534	45 132	-	100 804
Амортизация нематериальных активов	112 550	1 101	2 100	418	-	116 169
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	112 852	-	112 852
Профессиональные услуги	-	19 751	46 066	3 921	-	69 738
Амортизация основных средств	-	8 839	11 301	6 832	-	26 972
Стоимость материалов	469	19	26 809	10 166	-	37 463
Услуги связи и дата-центров	-	28 390	5 633	-	-	34 023
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	39 305	9 616	-	48 921
Расходы на программное обеспечение	-	3 151	18 437	2 880	-	24 468
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	23 991	19	-	24 010
Командировочные расходы	-	3 273	2 506	17 973	-	23 752
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(2 210)	(2 210)
Прочие расходы, нетто	2 206	184	11 721	4 126	16 715	34 952
Итого	285 700	427 050	473 465	833 115	14 505	2 033 835

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года**

11. Операционные расходы (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Заработная плата	106 412	197 488	173 757	337 472	-	815 129
Социальные отчисления	7 508	13 677	11 037	24 426	-	56 648
Амортизация нематериальных активов	115 189	1 955	1 725	565	-	119 434
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	50 049	-	50 049
Профессиональные услуги	1 392	4 354	43 366	7 677	-	56 789
Амортизация основных средств	59	2 184	9 976	2 593	-	14 812
Стоимость материалов	28 700	-	11 393	1 957	-	42 050
Услуги связи и дата-центров	-	16 076	7 971	3 089	-	27 136
Амортизация активов в форме права пользования	-	-	33 822	2 039	-	35 861
Расходы на программное обеспечение	691	63	4 173	213	-	5 140
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	14 542	250	-	14 792
Командировочные расходы	-	2 080	3 307	5 640	-	11 027
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(6 186)	(6 186)
Прочие расходы, нетто	5 348	185	12 002	7 772	26 886	52 193
Итого	265 299	238 062	327 071	443 742	20 700	1 294 874

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	1 120 542	6 689 265
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(40 177)	(38 192)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	1 080 365	6 651 073
Авансы выданные	185 537	190 468
Переплаты по налогам	585	20 523
НДС к возмещению	27 094	13 586
Прочая дебиторская задолженность	116 724	51 346
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	329 940	275 923
Итого	1 410 305	6 926 996

13. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Товарно-материальные ценности	111 891	176 065
Незавершенное производство	394	-
Прочее	1 142	5 440
Итого запасы	113 427	181 505

14. Капитал и резервы

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Группа Позитив».

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 марта 2023 и на 31 декабря 2022 составляет 66 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию.

6 апреля 2023 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 12 месяцев 2022 года в размере 2 499 420 тыс. руб., выплата состоялась 18 апреля 2023 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

15. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	125 000	125 000
Выпущенные необеспеченные облигации	2 500 000	2 500 000
Обязательства по аренде (Примечание 18)	262 664	225 921
	2 887 664	2 850 921
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 365 220	1 366 284
Обязательства по аренде (Примечание 18)	215 465	179 844
Выпущенные необеспеченные облигации	271 759	400 164
	1 852 444	1 946 292
Итого	4 740 108	4 797 213

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	57 408	50 056
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	57 408	50 056
Резерв по премиям	754 690	1 121 133
Резерв на неиспользованный отпуск	438 339	370 298
Налоги к уплате	77 718	219 312
Прочая кредиторская задолженность	60 949	120 804
Полученные авансы	21 012	19 240
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	250 900	186 196
Расчеты с учредителями	-	6
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 603 608	2 036 989
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 661 016	2 087 045

17. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
На 1 января	2 268 039	1 716 835
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного периода	(737 568)	(734 323)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	143 840	490 413
На 31 марта	1 674 311	1 472 925

18. Аренда

Группа заключает договоры аренды офисных помещений в качестве арендатора.

Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

- офис в Москве, Преображенская площадь, 8;

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

18. Аренда (продолжение)

- офис в Санкт-Петербурге, ул. Итальянская, 17.

Срок аренды этих объектов истекает в 2025 г.

В 2022 г. Группа заключила договор лизинга оборудования сроком на 3 года.

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

Суммы, признанные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, отражены в таблице ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	48 921	35 861
Процентные расходы по обязательствам по аренде	12 102	10 937
Расходы по краткосрочной аренде	7 806	2 429

Дополнительная информация отчета о финансовом положении, относящаяся к аренде, представлена следующим образом:

- а) Активы в форме права пользования:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
Остаточная стоимость на 1 января 2022	332 136
Поступления	130 366
Изменения в учете договоров аренды	4 889
Начисленная амортизация	(35 861)
Остаточная стоимость на 31 марта 2022 (неаудированные данные)	431 530
<i>Первоначальная стоимость на 31 марта 2022</i>	883 077
<i>Накопленная амортизация на 31 марта 2022</i>	(451 547)
Остаточная стоимость на 1 января 2023	390 160
Поступления	99 658
Изменения в учете договоров аренды	9 923
Начисленная амортизация	(48 921)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 (неаудированные данные)	450 820
<i>Первоначальная стоимость на 31 марта 2023</i>	977 001
<i>Накопленная амортизация на 31 марта 2023</i>	(526 181)

- б) Обязательства по аренде:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
На 1 января 2022	350 844
Поступления	130 366
Модификация договоров аренды	4 889
Платежи	(50 234)
Начисление процентов	10 937
На 31 марта 2022 (неаудированные данные)	446 801
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	266 330
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	180 471

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

18. Аренда (продолжение)

На 1 января 2023	405 756
Поступления	99 658
Модификация договоров аренды	9 923
Платежи	(49 310)
Начисление процентов	12 102
На 31 марта 2023 (неаудированные данные)	478 129
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	262 664
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	215 465

19. Прибыль на акцию

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

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

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период	(469 960)	145 992
Средневзвешенное количество акций обращения (шт.)	66 000 000	66 000 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выражена в рублях на акцию)	(7,12)	2,21

20. Условные обязательства

Условия ведения операционной деятельности Группы

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

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, снижению суверенного рейтинга России, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в Российской Федерации. Введенные экономические санкции предусматривают в том числе частичное блокирование золотовалютных резервов ЦБ РФ, ограничение доступа РФ к мировому рынку капитала,

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

20. Условные обязательства (продолжение)

ограничение на совершение инвестиций и расчетов в долларах США и Евро, отключение работы системы SWIFT для отдельных российских банков, ограничение на проведение операций с международными клиринговыми организациями, вызывающие разрушение устоявшихся платежных цепочек, возникновение затруднений с платежами в долларах США и Евро, неплатежи (задержки плановых платежей) по ценным бумагам.

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

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

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

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

В текущей ситуации акции компании становятся сильным защитным активом с перспективой роста.

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

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

- наблюдается значительный рост числа кибератак на органы власти, бизнес и промышленные объекты экономики РФ;
- с 31 марта 2022 запрещена закупка зарубежного программного обеспечения для использования на значимых объектах критической информационной

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

20. Условные обязательства (продолжение)

инфраструктуры, а с 1 января 2025 года запрещается использование зарубежного программного обеспечения на таких объектах;

- вводится ответственность первых лиц организаций за обеспечение их информационной безопасности.

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

Налогообложение

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

Следовательно, интерпретация руководством законодательства, применимого к операциям и деятельности Группы, и официальная документация, подтверждающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговое администрирование в России

постепенно укрепляется, в том числе повышается риск проверки налоговых операций без четкой деловой цели или с контрагентами, не соблюдающими налоговые правила. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки властями в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, когда было принято решение о проверке. При определенных обстоятельствах обзоры могут охватывать более длительные периоды времени.

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

21. Связанные стороны

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

По состоянию на 31 марта 2023 года кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами и на 31 декабря 2022 года остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 86 719 тысячи рублей, включая социальные взносы (за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 г. – 90 011 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 83 632 тысячи рублей и 135 371 тысяч рублей соответственно.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты у компаний Группы отсутствуют.