

**ПАО «Группа Позитив»**

Промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая  
отчетность за 6 месяцев, закончившихся  
30 июня 2023 года, и заключение  
по результатам обзорной проверки

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Группа Позитив»

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Группа Позитив» (ОГРН 5177746006510) (и его дочерних организаций), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор ПАО «Группа Позитив» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

## Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



А.В. Ефремов

Аудиторская организация:

Юникон Акционерное Общество

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОРНЗ 12006020340

24 июля 2023 года

## **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 .....	12
8. Налог на прибыль.....	12
9. Основные средства и нематериальные активы .....	12
10. Денежные средства и их эквиваленты .....	13
11. Операционные расходы.....	14
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	16
13. Запасы.....	16
14. Капитал и резервы.....	16
15. Кредиты и займы .....	17
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
17. Обязательства по договорам с покупателями .....	17
18. Аренда .....	17
19. Прибыль/(убыток) на акцию .....	19
20. Условные обязательства .....	19
21. Связанные стороны .....	22
22. События после отчетной даты .....	22

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

за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

	Примечание	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023	2022 (неаудированные данные)	2023	2022
<i>В тыс. российских рублей</i>					
<b>Выручка</b>	6	<b>3 157 994</b>	<b>2 119 288</b>	<b>4 695 754</b>	<b>3 508 035</b>
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		2 690 135	1 786 573	3 941 413	2 935 873
<i>Выручка от программно-аппаратных комплексов</i>		44 868	47 946	95 539	47 946
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		319 894	227 302	554 582	465 671
<i>Прочая выручка</i>		103 097	57 467	104 220	58 545
<b>Себестоимость</b>	11	<b>(326 256)</b>	<b>(373 206)</b>	<b>(611 956)</b>	<b>(638 505)</b>
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		(152 545)	(115 004)	(323 020)	(228 924)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		(134 009)	(121 659)	(246 559)	(236 848)
<i>Стоимость материалов</i>		(3 151)	(35 733)	(3 620)	(64 433)
<i>Прочие расходы</i>		(36 551)	(100 810)	(38 757)	(108 300)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 831 738</b>	<b>1 746 082</b>	<b>4 083 798</b>	<b>2 869 530</b>
<i>Расходы на исследования и разработки</i>	11	(507 167)	(329 085)	(934 217)	(567 147)
<i>Маркетинговые и коммерческие расходы</i>	11	(1 645 176)	(780 524)	(2 478 291)	(1 224 266)
<i>Общехозяйственные и административные расходы</i>	11	(612 014)	(349 337)	(1 085 479)	(676 408)
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		(57 005)	(41 597)	(107 611)	(85 395)
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		(2 345)	(1 277)	(4 445)	(3 002)
<i>Прочие операционные доходы / (расходы), нетто</i>	11	1 760	(35 561)	(12 745)	(56 261)
<b>Прибыль / (убыток) от операционной деятельности</b>		<b>69 141</b>	<b>251 575</b>	<b>(426 934)</b>	<b>345 448</b>
<i>Процентные доходы</i>		67 074	46 222	169 754	83 817
<i>Процентные расходы</i>	15	(39 190)	(37 871)	(89 827)	(56 348)
<i>Прочие финансовые расходы</i>		(2 085)	(4 814)	(6 010)	(7 275)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>94 940</b>	<b>255 112</b>	<b>(353 017)</b>	<b>365 642</b>
<i>(Расходы)/ доходы по налогу на прибыль</i>	8	(13 131)	(19 785)	(35 134)	15 677
<b>Прибыль / (убыток) за период</b>		<b>81 809</b>	<b>235 327</b>	<b>(388 151)</b>	<b>381 319</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности</i>		478	(3 231)	2 038	(3 461)
<b>Прочий совокупный доход/ (расход) за период</b>		<b>478</b>	<b>(3 231)</b>	<b>2 038</b>	<b>(3 461)</b>
<b>Общий совокупный доход/ (расход) за период</b>		<b>82 287</b>	<b>232 096</b>	<b>(386 113)</b>	<b>377 858</b>
<b>Прибыль / (убыток) на акцию, рубли</b>					
<i>Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию</i>					
	19	1,24	3,57	(5,88)	5,78

# Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	30 июня 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022 (аудированные данные)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9, 18	1 298 811	1 009 848
Нематериальные активы	9	6 212 071	5 174 639
Отложенные налоговые активы		86 280	126 905
		<b>7 597 162</b>	<b>6 311 392</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	13	141 221	181 505
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	2 700 171	6 926 996
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 900 276	4 122 220
		<b>4 741 668</b>	<b>11 230 721</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>12 338 830</b>	<b>17 542 113</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	14	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль	14	4 129 552	8 267 163
Резерв накопленных курсовых разниц		(185)	(2 223)
<b>Итого капитал</b>		<b>4 162 367</b>	<b>8 297 940</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	15, 18	2 854 462	2 850 921
Обязательства по договорам с покупателями	17	228 829	406 472
Отложенные налоговые обязательства		56 839	83 759
		<b>3 140 130</b>	<b>3 341 152</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	15, 18	1 732 740	1 946 292
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 541 544	1 857 757
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 744 604	2 087 045
Обязательства по налогу на прибыль		17 445	11 927
		<b>5 036 333</b>	<b>5 903 021</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>8 176 463</b>	<b>9 244 173</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>12 338 830</b>	<b>17 542 113</b>



Д. Баранов

Генеральный директор

24 июля 2023

## Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал
<b>На 1 января 2022</b>	<b>33 000</b>	<b>3 469 943</b>	<b>(214)</b>	<b>3 502 729</b>
Прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года	-	381 319	-	<b>381 319</b>
<b>Прочий совокупный расход:</b>				
Эффект курсовых разниц	-	-	(3 461)	<b>(3 461)</b>
<b>Итого совокупный доход/ (расход) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>381 319</b>	<b>(3 461)</b>	<b>377 858</b>
Дивиденды	-	(950 400)	-	<b>(950 400)</b>
<b>На 30 июня 2022 (неаудированные данные)</b>	<b>33 000</b>	<b>2 900 862</b>	<b>(3 675)</b>	<b>2 930 187</b>
<b>На 1 января 2023</b>	<b>33 000</b>	<b>8 267 163</b>	<b>(2 223)</b>	<b>8 297 940</b>
Убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	-	(388 151)	-	<b>(388 151)</b>
<b>Прочий совокупный доход:</b>				
Эффект курсовых разниц	-	-	2 038	<b>2 038</b>
<b>Итого совокупный (расход)/ доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>(388 151)</b>	<b>2 038</b>	<b>(386 113)</b>
Дивиденды (Прим. 14)	-	(3 749 460)	-	<b>(3 749 460)</b>
<b>На 30 июня 2023 (неаудированные данные)</b>	<b>33 000</b>	<b>4 129 552</b>	<b>(185)</b>	<b>4 162 367</b>

Примечания на стр. с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

# Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023	2022
		(неаудированные данные)	
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(353 017)	365 642
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы за минусом доходов		(79 927)	(27 469)
Амортизация основных средств	9	160 756	101 690
Амортизация нематериальных активов	9	255 056	245 128
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		447	11 919
Курсовые разницы		4 744	23 901
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		7 759	15 150
<b>Изменения оборотного капитала</b>		<b>3 407 289</b>	<b>777 492</b>
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	4 226 378	1 566 318
(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	16	(365 517)	(265 788)
(Уменьшение) обязательств по договорам с покупателями	17	(493 856)	(485 413)
Уменьшение / (увеличение) запасов	13	40 284	(37 625)
<b>Поступления денежных средств от основной деятельности</b>		<b>3 403 107</b>	<b>1 513 453</b>
Проценты уплаченные	15	(97 004)	(49 842)
Проценты, полученные от банковских депозитов		175 210	82 137
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(6 010)	(7 275)
Налог на прибыль уплаченный		(42 830)	(69 410)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>3 432 473</b>	<b>1 469 063</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Денежные средства уплаченные:			
Приобретение основных средств		(233 183)	(108 567)
Создание нематериальных активов		(1 310 898)	(779 217)
Покупка нематериальных активов		(26 496)	(8 373)
<b>Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто</b>		<b>(1 570 577)</b>	<b>(896 157)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Денежные средства полученные:			
Получение кредитов и займов	15	-	1 518 604
Денежные средства уплаченные:			
Погашение кредитов и займов	15	(250 000)	(556 373)
Платежи по договорам аренды	18	(86 418)	(81 796)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании	14	(3 749 460)	(950 400)
<b>Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто</b>		<b>(4 085 878)</b>	<b>(69 965)</b>
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		2 038	(23 901)
<b>(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>(2 221 944)</b>	<b>479 040</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>4 122 220</b>	<b>765 054</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>1 900 276</b>	<b>1 244 094</b>

Примечания на стр. с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности



# Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

## 1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 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.

Дочерние компании ПАО «Группа Позитив», включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

*Сведения не раскрываются на основании  
Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, от 09.04.2019 № 416*

По состоянию на 30 июня 2023 контроль над Группой принадлежал *(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, от 09.04.2019 № 416)*.

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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

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.

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («ОФАС») внесло дочернюю компанию Группы (*Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102, от 09.04.2019 № 416*) в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («SDN») («Санкции OFAC»).

23 июня 2023 года ПАО «Группа Позитив» была включена в 11-й пакет санкций Евросоюза.

Группа учитывает последствия санкций в своей деятельности, осуществляет их мониторинг, проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности.

Введенные в отношении ПАО «Группа Позитив» санкции не окажут существенного влияния на деятельность Группы, так как подавляющая доля выручки Группы (99%) получена от клиентов из России и стран СНГ. Международные интересы Группы не связаны со странами ЕС и сосредоточены в первую очередь на регионах, готовых работать с организациями из Российской Федерации, в частности - на рынках Латинской Америки, Ближнего Востока, Африки и Юго-Восточной Азии.

## **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 30 июня 2023 г. Группа намерена применить эти

## **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

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.

### **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.

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

**Показатель EBITDA LTM** — это прибыль или убыток Группы за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, 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>	<b>30 июня 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Общая сумма долга	4 587 202	4 797 213
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	1 900 276	4 122 220
<b>Чистый долг</b>	<b>2 686 926</b>	<b>674 993</b>
EBITDA LTM	6 121 818	6 823 942
<b>Чистый долг/EBITDA LTM</b>	<b>0,44</b>	<b>0,1</b>

**EBITDAC** – управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, 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

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

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
1.	НДС	выручка очищена от НДС	отгрузки включают сумму НДС
2.	Пролонгация существующих у заказчика лицензий	по окончании срока действия существующей лицензии	по дате отгрузки пролонгационной лицензии
3.	Продажи сертификатов на техническую поддержку и прочие услуги	равномерно в течение срока действия сертификата	одномоментно по дате отгрузки
4.	Премии за достижение объема продаж	уменьшают сумму выручки	на величину отгрузок не влияют, признаются в составе расходов
5.	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 6 мес. 2023 г. составили 237 291 тыс. руб. (6 мес. 2022 г: 405 247 тыс. руб.).

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
<b>Отгрузки</b>	<b>4 571 611</b>	<b>3 207 241</b>
<i>НДС</i>	<i>(113 148)</i>	<i>(104 453)</i>
<b>Отгрузки без НДС</b>	<b>4 458 463</b>	<b>3 102 788</b>
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>237 291</i>	<i>405 247</i>
<b>Выручка (см. Примечание 6)</b>	<b>4 695 754</b>	<b>3 508 035</b>

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
<b>ЕБИТДА</b>	<b>(17 133)</b>	<b>684 991</b>
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(237 291)</i>	<i>(405 247)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(1 480 413)</i>	<i>(765 249)</i>
<b>ЕБИТДАС</b>	<b>(1 734 837)</b>	<b>(485 505)</b>

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
	<b>(неаудированные данные)</b>	
<b>(Убыток) / прибыль за период</b>	<b>(388 151)</b>	<b>381 319</b>
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(237 291)</i>	<i>(405 247)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(1 480 413)</i>	<i>(765 249)</i>
<i>Амортизация капитализированных расходов</i>	<i>341 736</i>	<i>227 715</i>
<b>НИС</b>	<b>(1 764 119)</b>	<b>(561 462)</b>

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.

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 30 июня 2023 года составляет 1,1:1 (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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

### 6. Выручка по договорам с покупателями

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня			
	2023		2022	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
<b>Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты</b>	3 941 413	-	2 935 873	-
<b>Выручка от программно-аппаратных комплексов</b>	10 805	84 734	14 079	33 867
<b>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</b>	231 875	322 707	198 865	266 806
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	200 370	-	114 138	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	322 707	-	266 806
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	-	-	77 312	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	31 505	-	7 415	-
<b>Прочая выручка</b>	104 220	-	58 545	-
<b>Итого выручка</b>	4 288 313	407 441	3 207 362	300 673

	Три месяца, закончившихся 30 июня			
	2023		2022	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
<b>Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты</b>	2 690 135	-	1 786 573	-
<b>Выручка от программно-аппаратных комплексов</b>	10 805	34 063	14 079	33 867
<b>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</b>	153 554	166 340	98 001	129 301
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	133 503	-	89 461	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	166 340	-	129 301
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	-	-	8 000	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	20 051	-	540	-
<b>Прочая выручка</b>	103 097	-	57 467	-
<b>Итого выручка</b>	2 957 591	200 403	1 956 120	163 168

# Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

## 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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023, примерно 79% выручки Группы было получено от пяти крупных дистрибьюторов (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022, примерно 84% выручки Группы было получено через пять 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 30 июня 2023 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 2 211 527 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6 190 853 тыс. руб.). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 99% и 98% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 гг. соответственно.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022, представлена в Примечании 6.

## 8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
Текущий налог	21 015	21 048
Отложенный налог	14 119	(36 725)
<b>Итого налог на прибыль за отчетный период</b>	<b>35 134</b>	<b>(15 677)</b>

## 9. Основные средства и нематериальные активы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 363 888 тысяч рублей, из них 130 705 тысяч рублей активы в форме права пользования (шесть месяцев 2022 года – 263 020 тысяч рублей, из них поступления активов в форме права пользования – 154 453 тысяч рублей).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 1 074 213 тысяч



## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

рублей (шесть месяцев 2022 года – 603 426 тысяч рублей), расходы по процентам – 113 005 тысяч рублей (шесть месяцев 2022 года – 109 835 тысяч рублей), профессиональные услуги – 74 065 тысяч рублей (шесть месяцев 2022 года – 12 698 тысяч рублей) и расходы на сертификацию – 320 тысяч рублей (шесть месяцев 2022 года – 5 588 тысяч рублей).

### 10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>					30 июня 2023 (неаудированные данные)
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	1 895 631	534	13	4 098	1 900 276
Депозиты	-	-	-	-	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 895 631</b>	<b>534</b>	<b>13</b>	<b>4 098</b>	<b>1 900 276</b>

  

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

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

### 11. Операционные расходы

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Заработная плата	301 880	730 392	559 525	1 397 059	-	2 988 856
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	813 637	-	813 637
Амортизация нематериальных активов	246 559	2 958	4 445	1 095	-	255 057
Профессиональные услуги	31 814	62 498	108 911	24 972	-	228 195
Социальные отчисления	21 140	39 845	36 273	67 850	-	165 108
Амортизация основных средств	-	19 019	107 611	34 127	-	160 757
Стоимость материалов	3 620	836	88 208	56 536	-	149 200
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	68 467	23 812	-	92 279
Услуги связи и дата-центров	-	54 904	32 360	-	-	87 264
Командировочные расходы	-	13 251	15 598	43 232	-	72 081
Прочие расходы, нетто	6 943	200	21 914	12 138	17 489	58 684
Расходы на программное обеспечение	-	10 314	42 167	3 833	-	56 314
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(4 744)	(4 744)
<b>Итого</b>	<b>611 956</b>	<b>934 217</b>	<b>1 085 479</b>	<b>2 478 291</b>	<b>12 745</b>	<b>5 122 688</b>

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Заработная плата	216 251	453 845	349 966	847 380	-	1 867 442
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	142 218	-	142 218
Амортизация нематериальных активов	236 848	3 834	3 002	1 444	-	245 128
Профессиональные услуги	93 444	18 883	98 712	20 529	-	231 568
Социальные отчисления	12 673	24 777	19 358	35 185	-	91 993
Амортизация основных средств	113	3 088	85 395	13 093	-	101 689
Стоимость материалов	64 433	-	35 335	40 825	-	140 593
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	32 456	84 050	-	116 506
Услуги связи и дата-центров	-	49 428	19 728	6 451	-	75 607
Командировочные расходы	-	12 099	5 021	15 542	-	32 662
Прочие расходы, нетто	10 592	832	19 223	16 120	32 360	79 127
Расходы на программное обеспечение	4 151	361	8 212	1 429	-	14 153
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	23 901	23 901
<b>Итого</b>	<b>638 505</b>	<b>567 147</b>	<b>676 408</b>	<b>1 224 266</b>	<b>56 261</b>	<b>3 162 587</b>

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 30 июня 2023
Заработная плата	144 490	391 102	293 463	777 880	-	1 606 935
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	700 785	-	700 785
Амортизация нематериальных активов	134 008	1 859	2 344	677	-	138 888
Профессиональные услуги	31 815	42 748	62 845	21 051	-	158 459
Социальные отчисления	8 055	16 792	16 739	22 718	-	64 304
Амортизация основных средств	-	10 180	57 004	17 678	-	84 862
Стоимость материалов	3 153	815	61 401	46 370	-	111 739
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	44 476	23 793	-	68 269
Услуги связи и дата-центров	-	26 515	26 727	-	-	53 242
Командировочные расходы	-	9 977	13 093	25 259	-	48 329
Прочие расходы, нетто	4 735	17	10 191	8 011	774	23 728
Расходы на программное обеспечение	-	7 162	23 731	954	-	31 847
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(2 534)	(2 534)
<b>Итого</b>	<b>326 256</b>	<b>507 167</b>	<b>612 014</b>	<b>1 645 176</b>	<b>(1 760)</b>	<b>3 088 853</b>

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 30 июня 2022
Заработная плата	109 839	256 357	176 209	509 908	-	1 052 313
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	92 169	-	92 169
Амортизация нематериальных активов	121 659	1 879	1 277	879	-	125 694
Профессиональные услуги	92 051	14 529	55 346	12 852	-	174 778
Социальные отчисления	5 165	11 100	8 321	10 759	-	35 345
Амортизация основных средств	54	904	41 597	8 461	-	51 016
Стоимость материалов	35 733	-	23 942	38 868	-	98 543
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	17 914	83 800	-	101 714
Услуги связи и дата-центров	-	33 352	11 757	3 362	-	48 471
Командировочные расходы	-	10 019	1 714	9 902	-	21 635
Прочие расходы, нетто	5 245	647	7 221	8 348	5 474	26 935
Расходы на программное обеспечение	3 460	298	4 039	1 216	-	9 013
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	30 087	30 087
<b>Итого</b>	<b>373 206</b>	<b>329 085</b>	<b>349 337</b>	<b>780 524</b>	<b>35 561</b>	<b>1 867 713</b>

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

### 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	2 415 073	6 689 265
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39 185)	(38 192)
<b>Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>2 375 888</b>	<b>6 651 073</b>
Авансы выданные	190 219	190 468
Переплаты по налогам	2 251	20 523
НДС к возмещению	22 984	13 586
Прочая дебиторская задолженность	108 829	51 346
<b>Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>324 283</b>	<b>275 923</b>
<b>Итого</b>	<b>2 700 171</b>	<b>6 926 996</b>

### 13. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Товарно-материальные ценности	139 596	176 065
Прочее	1 625	5 440
<b>Итого запасы</b>	<b>141 221</b>	<b>181 505</b>

### 14. Капитал и резервы

По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Группа Позитив».

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 30 июня 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.

12 мая 2023 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 12 месяцев 2022 года в размере 1 250 040 тыс. руб., выплата состоялась 24 мая 2023 года.

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

### 15. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	125 000	125 000
Выпущенные необеспеченные облигации	2 500 000	2 500 000
Обязательства по аренде (Примечание 17)	229 462	225 921
	<b>2 854 462</b>	<b>2 850 921</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 365 062	1 366 284
Выпущенные необеспеченные облигации	144 199	400 164
Обязательства по аренде (Примечание 17)	223 479	179 844
	<b>1 732 740</b>	<b>1 946 292</b>
<b>Итого</b>	<b>4 587 202</b>	<b>4 797 213</b>

### 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	130 907	50 056
<b>Итого финансовая торговая кредиторская задолженность</b>	<b>130 907</b>	<b>50 056</b>
Резерв по премиям	563 584	1 121 133
Резерв на неиспользованный отпуск	504 085	370 298
Налоги к уплате	178 679	219 312
Прочая кредиторская задолженность	69 125	120 804
Полученные авансы	30 828	19 240
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	267 396	186 196
Расчеты с учредителями	-	6
<b>Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 613 697</b>	<b>2 036 989</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 744 604</b>	<b>2 087 045</b>

### 17. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
<b>На 1 января</b>	<b>2 264 229</b>	<b>1 716 835</b>
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(1 047 399)	(968 723)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	553 543	483 310
<b>На 30 июня</b>	<b>1 770 373</b>	<b>1 231 422</b>

### 18. Аренда

Группа заключает договоры аренды офисных помещений в качестве арендатора. Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

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

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

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>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня		Три месяца, закончившихся 30 июня	
	2023	2022	2023	2022
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	97 973	75 891	49 052	40 030
Процентные расходы по обязательствам по аренде	24 931	26 091	12 829	15 154
Расходы по краткосрочной аренде	46 811	97 935	39 005	95 506

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

а) Активы в форме права пользования:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2022</b>	<b>332 136</b>
Поступления	144 897
Изменения в учете договоров аренды	9 556
Начисленная амортизация	(75 891)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2022</b>	<b>410 698</b>
<i>Первоначальная стоимость на 30 июня 2022</i>	902 272
<i>Накопленная амортизация на 30 июня 2022</i>	(491 574)
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2023</b>	<b>390 160</b>
Поступления	109 960
Изменения в учете договоров аренды	20 745
Начисленная амортизация	(97 973)
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2023</b>	<b>422 892</b>
<i>Первоначальная стоимость на 30 июня 2023</i>	998 583
<i>Накопленная амортизация на 30 июня 2023</i>	(575 691)

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

б) Обязательства по аренде:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
<b>На 1 января 2022</b>	<b>350 844</b>
Поступления	144 897
Модификация договоров аренды	9 556
Платежи	(107 886)
Начисление процентов	26 091
<b>На 30 июня 2022</b>	<b>423 502</b>
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	247 962
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	175 540
<b>На 1 января 2023</b>	<b>405 756</b>
Поступления	109 960
Модификация договоров аренды	20 745
Платежи	(108 451)
Начисление процентов	24 931
<b>На 30 июня 2023</b>	<b>452 941</b>
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	229 462
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	223 479

### 19. Прибыль/(убыток) 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>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
(Убыток) / прибыль за период	(388 151)	381 319
Средневзвешенное количество акций обращения (шт.)	66 000 000	66 000 000
<b>Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию (выражен в рублях на акцию)</b>	<b>(5,88)</b>	<b>5,78</b>

### 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.

## **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

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

В ответ на указанные риски и санкции Правительство Российской Федерации и Банк России приняли комплекс стабилизационных мер для обеспечения макроэкономической устойчивости и стабильности экономики и финансовой системы РФ, в том числе временное введение запретов на ряд операций с нерезидентами и расчеты в долларах США и Евро, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, введение обязательной продажи валютной выручки, временную приостановку биржевых торгов, ограничение раскрытия определенной 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 30.06.2023 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 более 190 000 российских 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:



## **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

- наблюдается значительный рост числа кибератак на органы власти, бизнес и промышленные объекты экономики РФ;
- с 31 марта 2022 запрещена закупка зарубежного программного обеспечения для 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 соблюдает налоговое и иное законодательство, регулирующее ее деятельность в России и других налоговых юрисдикциях. Однако остается маловероятный 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 и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года остатки по расчетам со связанными сторонами, доходы и расходы по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

#### ***Вознаграждения ключевому управленческому персоналу***

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 199 473 тысячи рублей, включая социальные взносы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. – 223 220 тысяч рублей). По состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 112 712 тысячи рублей и 135 371 тысяч рублей соответственно.

### **22. События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты у компаний Группы отсутствуют.