

ГРУППА ПОЗИТИВ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022

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

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

за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	31 марта 2022 (неаудированные данные)	31 марта 2021 (неаудированные данные)
Выручка	5	1 388 747	929 137
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		<i>1 149 300</i>	<i>773 757</i>
<i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i>		<i>-</i>	<i>16 873</i>
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		<i>238 369</i>	<i>137 367</i>
<i>Прочая выручка</i>		<i>1 078</i>	<i>1 140</i>
Себестоимость	10	(265 299)	(139 044)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		<i>(115 189)</i>	<i>(101 483)</i>
<i>Стоимость материалов</i>		<i>(28 700)</i>	<i>(10 026)</i>
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		<i>(113 920)</i>	<i>(20 213)</i>
<i>Прочие расходы</i>		<i>(7 490)</i>	<i>(7 322)</i>
Валовая прибыль		1 123 448	790 093
Расходы на исследования и разработки	10	(238 062)	(280 708)
Маркетинговые и коммерческие расходы	10	(443 742)	(233 403)
Общехозяйственные и административные расходы <i>вкл. амортизацию основных средств</i>	10	(327 071) <i>(43 798)</i>	(271 709) <i>(43 424)</i>
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		<i>(1 725)</i>	<i>(3 055)</i>
Прочие операционные расходы, нетто	10	(20 700)	(2 322)
Прибыль от операционной деятельности		93 873	1 951
Процентные доходы		37 595	7 905
Процентные расходы	14	(18 477)	(9 127)
Прочие финансовые расходы		(2 461)	(661)
Прибыль до налогообложения		110 530	68
Расходы по налогу на прибыль	7	35 462	(10 558)
Прибыль/(убыток) за период		145 992	(10 490)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю:			
Собственников Компании		145 992	(10 332)
Неконтролирующих долей участия		-	(158)
Прочий совокупный доход/(расход):			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности		(230)	403
Прочий совокупный доход/(расход) за период		(230)	403
Общий совокупный доход/(расход) за период		145 762	(10 087)
Приходящийся на долю:			
Собственников Компании		145 762	(9 929)
Неконтролирующих долей участия		-	(158)
Прибыль/(убыток) на акцию, рубли			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию	18	2,21	(1,69)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию	18	2,21	(1,69)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 марта 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	31 марта 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021 (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8, 17	697 689	554 102
Нематериальные активы	8	4 582 204	4 325 721
Отложенные налоговые активы		189 400	276 812
		5 469 293	5 156 635
Оборотные активы			
Запасы	12	138 290	157 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 398 666	3 292 795
Краткосрочные финансовые вложения	19	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 234 931	765 054
		3 771 887	4 215 089
ИТОГО АКТИВЫ		9 241 180	9 371 724
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль		3 615 935	3 469 943
Резерв накопленных курсовых разниц		(444)	(214)
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании		3 648 491	3 502 729
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого капитал		3 648 491	3 502 729
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14, 17	816 330	893 551
Обязательства по договорам с покупателями	16	175 789	233 569
Отложенные налоговые обязательства		181 870	292 012
		1 173 989	1 419 132
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14, 17	1 966 096	1 414 284
Обязательства по договорам с покупателями	16	1 297 136	1 483 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 155 468	1 503 951
Обязательства по налогу на прибыль		-	48 362
		4 418 700	4 449 863
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 592 689	5 868 995
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 241 180	9 371 724

Д. Баранов

Генеральный директор

11 мая 2022



Примечания на стр. с 5 по 20 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приходящийся на долю собственников Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал и резервы		
На 1 января 2021	33 000	2 488 088	990	2 522 078	692	2 522 770
Убыток за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года	-	(10 332)	-	(10 332)	(158)	(10 490)
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	403	403	-	403
Итого совокупный расход за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года		(10 332)	403	(9 929)	(158)	(10 087)
Дивиденды	-	(592 720)	-	(592 720)	-	(592 720)
На 31 марта 2021 (неаудированные данные)	33 000	1 885 036	1 393	1 919 429	534	1 919 963
На 1 января 2022	33 000	3 469 943	(214)	3 502 729	-	3 502 729
Прибыль за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года	-	145 992	-	145 992	-	145 992
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	(230)	(230)	-	(230)
Итого совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года		145 992	(230)	145 762	-	145 762
На 31 марта 2022 (неаудированные данные)	33 000	3 615 935	(444)	3 648 491	-	3 648 491

Примечания на стр. с 5 по 20 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2022	2021
		(неаудированные данные)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		110 530	68
Корректировки:			
Финансовые доходы за минусом расходов		(19 118)	1 222
Амортизация основных средств	8	50 673	43 424
Амортизация нематериальных активов	8	119 433	104 538
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		24 652	3 446
Курсовые разницы		(6 186)	(1 435)
Убыток от выбытия основных средств		1 831	14
Изменения оборотного капитала		1 384 718	862 716
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	1 870 109	1 385 823
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	15	(260 431)	(206 535)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями	16	(243 910)	(313 385)
Уменьшение/(увеличение) запасов	12	18 950	(3 187)
Поступления денежных средств от основной деятельности		1 666 533	1 013 993
Проценты уплаченные	14	(32 569)	(6 896)
Проценты, полученные от банковских депозитов		30 461	7 905
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(2 462)	(661)
Налог на прибыль уплаченный		(57 184)	(80 480)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		1 604 779	933 861
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Денежные средства уплаченные:			
Приобретение основных средств		(47 272)	(23 855)
Создание нематериальных активов		(428 507)	(260 174)
Покупка нематериальных активов		(435)	(4 933)
Займы выданные		-	-
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(476 214)	(288 962)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Денежные средства полученные:			
Получение кредитов и займов	14	375 000	-
Денежные средства уплаченные:			
Погашение кредитов и займов	14	-	-
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		-	-
Платежи по договорам аренды	17	(39 874)	(30 319)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании	13	-	(592 720)
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности, нетто		335 126	(623 039)
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		6 186	1 435
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		1 469 877	23 295
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		765 054	451 329
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 234 931	474 624

Примечания на стр. с 5 по 20 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2022 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	
			31.03.2022	31.12.2021
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» (учреждено 18.02.2022)	Россия	Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации	100%	-

По состоянию на 31 марта 2022 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 2022 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 2021 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 2021 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 2022 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.

- Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты - дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», как описано ниже);

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

3. 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 2021 года.

4. 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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

4. Сезонность (продолжение)

бюджетирования в Российской Федерации. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение финансового года могут быть не сбалансированы.

5. 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			
	2022		2021	
	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>				
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	1 149 300	-	773 757	-
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов	-	-	16 873	-
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	100 864	137 505	41 629	95 738
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>24 677</i>		<i>11 629</i>	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	<i>137 505</i>	-	<i>95 738</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>69 312</i>	-	<i>30 000</i>	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>6 875</i>		-	-
Прочая выручка	1 078	-	1 140	-
Итого выручка	1 251 242	137 505	833 399	95 738

6. Информация по сегментам

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

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

Выручка Группы в основном связана с продажей лицензий на ИТ-продукты, разработанные Группой, услуг технической поддержки, компьютерного оборудования, 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 2022, примерно 77% выручки Группы было получено от четырех крупных дистрибьюторов (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2021, примерно 81% выручки Группы было получено через двух

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

6. Информация по сегментам (продолжение)

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 2022 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 940 536 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 790 871 тыс. руб.). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 98% за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 31 марта 2021 гг.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 31 марта 2021, представлена в Примечании 5.

7. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022	2021
	(неаудированные данные)	
Текущий налог	8 822	7 242
Отложенный налог	(44 284)	3 316
Итого налог на прибыль за отчетный период	(35 462)	10 558

8. Основные средства и нематериальные активы

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 191 231 тысяч рублей, из них 130 366 тысяч рублей активы в форме права пользования (три месяца 2021 года – 40 035 тысяч рублей, поступления активов в форме права пользования отсутствовали) (неаудированные данные).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 312 855 тысяч рублей (2021 год – 226 267 тысяч рублей), расходы по процентам – 42 476 тысяч рублей (2021 год – 24 395 тысяч рублей), профессиональные услуги – 7 349 тысяч рублей (2021 год – 2 041 тысяч рублей) и расходы на сертификацию – 4 076 тысяч рублей (2021 год – 691 тысяч рублей) (неаудированные данные).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

9. Денежные средства и их эквиваленты

	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 марта 2022 (неаудированные данные)
<i>в тыс. российских рублей</i>					
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	2 208 965	665	13	25 288	2 234 931
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 208 965	665	13	25 288	2 234 931
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2021
<i>в тыс. российских рублей</i>					
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	744 893	2 594	598	16 969	765 054
Итого денежные средства и их эквиваленты	744 893	2 594	598	16 969	765 054

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

10. 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 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
Стоимость материалов	28 700	-	11 393	1 957	-	42 050
Амортизация основных средств	59	2 184	43 798	4 632	-	50 673
Расходы на программное обеспечение	691	63	4 173	213	-	5 140
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	50 049	-	50 049
Профессиональные услуги	1 392	4 354	43 366	7 677	-	56 789
Услуги связи и дата-центров	-	16 076	7 971	3 089	-	27 136
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	14 542	250	-	14 792
Командировочные расходы	0	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 2022 года**

10. 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 2021
Заработная плата	18 892	254 497	144 532	180 392	-	598 313
Социальные отчисления	1 321	14 641	7 629	9 971	-	33 562
Амортизация нематериальных активов	101 483	-	3 055	-	-	104 538
Стоимость материалов	10 026	-	12 068	2 315	-	24 409
Амортизация основных средств	-	-	43 424	-	-	43 424
Расходы на программное обеспечение	6 689	809	13 396	1 135	-	22 029
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	19 573	-	19 573
Профессиональные услуги	12	486	22 977	1 475	-	24 950
Услуги связи и дата-центров	-	8 045	3 191	-	-	11 236
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	8 132	1 594	-	9 726
Командировочные расходы	-	1 913	286	4 507	-	6 706
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(1 435)	(1 435)
Прочие расходы, нетто	621	317	13 019	12 441	3 757	30 155
Итого	139 044	280 708	271 709	233 403	2 322	927 186

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	1 247 679	3 218 451
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(69 630)	(48 940)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	1 178 049	3 169 511
Авансы выданные	134 761	68 642
Переплаты по налогам	30 152	21 383
НДС к возмещению	9 655	8 346
Прочая дебиторская задолженность	46 049	24 912
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	220 617	123 284
Итого	1 398 666	3 292 795

12. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Товарно-материальные ценности	116 532	98 960
Незавершенное производство	20 947	58 198
Прочее	811	82
Итого запасы	138 290	157 240

13. Капитал и резервы

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

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31 марта 2022 составляет 60 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2021 составляет 60 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию. 13 сентября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» приняли решение раздробить размещенные обыкновенные акции с коэффициентом дробления 10. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 марта 2022 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2021 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию. 13 сентября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» приняли решение раздробить размещенные привилегированные акции с коэффициентом дробления 30. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

13. Капитал и резервы (продолжение)

исключением случаев, когда принимаются решения в отношении реорганизации и ликвидации Компании, а также когда изменения и дополнения в уставе Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

14. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	300 000	300 000
Выпущенные необеспеченные облигации	250 000	375 000
Обязательства по аренде (Примечание 17)	266 330	218 551
	816 330	893 551
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 525 530	1 146 737
Обязательства по аренде (Примечание 17)	180 471	132 293
Выпущенные необеспеченные облигации	260 095	135 254
	1 966 096	1 414 284
Итого	2 782 426	2 307 835

В 1 квартале 2022 года Группой был заключен обеспеченный кредитный договор с лимитом задолженности до 1 000 000 тысяч рублей со сроком погашения в июне 2024 года с плавающей процентной ставкой, принятой за сумму Ключевой ставки ЦБ РФ + 2,0%. Кредитный договор обеспечен акционерами Группы.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	15 306	100 554
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	15 306	100 554
Резерв по премиям	503 350	787 313
Резерв на неиспользованный отпуск	309 498	236 792
Налоги к уплате	58 438	148 603
Прочая кредиторская задолженность	6 890	19 821
Полученные авансы	91 693	98 873
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	170 293	111 995
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 140 162	1 403 397
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 155 468	1 503 951

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

16. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022	2021
	(неаудированные данные)	
На 1 января	1 716 835	1 015 939
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного периода	(734 323)	(527 441)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	490 413	214 057
На 31 марта	1 472 925	702 555

17. 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. Рылеева, 11А.

Срок аренды этих объектов истекает в 2022 – 2027 гг.

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	
	2022	2021
	(неаудированные данные)	
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	35 861	27 541
Процентные расходы по обязательствам по аренде	10 937	4 508
Расходы по краткосрочной аренде	2 429	4 253

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 2021	194 897
Поступления	-
Изменения в учете договоров аренды	-
Начисленная амортизация	(27 541)
Остаточная стоимость на 31 марта 2021 (неаудированные данные)	167 356
<i>Первоначальная стоимость на 31 марта 2021</i>	<i>497 058</i>
<i>Накопленная амортизация на 31 марта 2021</i>	<i>(329 702)</i>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

17. Аренда (продолжение)

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>	<i>883 077</i>
<i>Накопленная амортизация на 31 марта 2022</i>	<i>(451 547)</i>

б) Обязательства по аренде:

в тыс. российских рублей

На 1 января 2021	218 865
Поступления	
Платежи	(34 827)
Начисление процентов	4 508
На 31 марта 2021 (неаудированные данные)	188 546
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>65 626</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>122 920</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>	<i>266 330</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>180 471</i>

18. 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	
	2022	2021
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций	132 720	(10 152)
Прибыль за период, относящаяся к держателям привилегированных акций	13 272	(338)
Прибыль за период	145 992	(10 490)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций обращения (шт.)	60 000 000	6 000 000

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

18. Прибыль на акцию (продолжение)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022	2021 (неаудированные данные)
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (шт.)	6 000 000	200 000
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (выражена в рублях на акцию)	2,21	(1,69)
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (выражена в рублях на акцию)	2,21	(1,69)

19. 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.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку новой коронавирусной инфекции («COVID-19») глобальной пандемией. В ответ на пандемию российские власти приняли многочисленные меры, пытаясь сдержать распространение и воздействие COVID-19, такие как запреты и ограничения на поездки, карантин, запрет выхода из домов и ограничения деловой активности, включая закрытие территорий. Эти меры, среди прочего, серьезно ограничили экономическую деятельность в России и оказали негативное влияние и могут продолжать оказывать негативное влияние на бизнесы, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неизвестного периода времени. Руководство Группы принимает необходимые меры предосторожности для защиты безопасности и благополучия сотрудников от распространения COVID-19. Группа разработала планы по смягчению воздействия на свой бизнес и проанализировала экономическую среду, спрос на продукты и услуги Группы и возможное влияние на ее денежный поток и позицию ликвидности.

Однако в настоящее время существует неопределенность в оценке влияния COVID-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения негативных последствий пандемии COVID-19.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной. Новые иностранные санкции привели к значительному изменению обменного курса рубля, часть российских компаний сталкивается с ухудшением финансового положения в результате введенных санкционных ограничений. Финансовый рынок переживает значительную волатильность.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

19. Условные обязательства (продолжение)

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект такого влияния 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 данный момент среди инвесторов уже более 21 000 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 менее 2%. Таким образом, компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.
3. В связи с осложнением геополитической ситуации значительно увеличилось количество кибератак ключевых российских компаний, относящихся к разным секторам экономики, в частности, компаний топливно-энергетического сектора, финансовой отрасли, производственной сферы, телеком-индустрии. Компании Группы получили огромное количество запросов на организацию защиты компаний. В связи этим руководство Группы считает, что рынок продаж услуг в области кибербезопасности не будет сокращаться во время текущего кризиса, скорее, он получил потенциал к росту.
4. Большинство российских компаний, которые ранее обеспечивали информационную безопасность за счет иностранного программного обеспечения, которое станет недоступным для использования, смогут восполнить и обеспечить информационную безопасность за счет программных средств Группы.
5. Рост ключевой ставки Банка России может в дальнейшем привести к удорожанию источников привлечения кредитных ресурсов. Однако по действующим кредитным договорам Группа не ожидает каких-либо существенных изменений. По состоянию на 31 декабря 2021 года примерно 90% кредитов и займов Группы имеют фиксированную процентную ставку, кредиты с плавающей процентной ставкой на дату составления отчетности практически полностью погашены до момента повышения ключевой ставки Банка России. На текущий момент намерений о расторжении договоров нет ни у одной из сторон, риск досрочного погашения и увеличения процентных ставок не наблюдается.
6. Российская IT-отрасль получает очередной (третий) пакет мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств. Соответствующий указ был подписан президентом 02.03.2022 г.

Налогообложение

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

19. Условные обязательства (продолжение)

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

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

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

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

20. 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 2022 года кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами составляет 18 053 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

20. Связанные стороны (продолжение)

Операции со связанными сторонами	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2022	2021
Прочие связанные стороны		
Выручка	3 787	4 081

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 90 011 тысячи рублей, включая социальные взносы (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 г. – 89 001 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 2022 и 31 декабря 2021 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 25 531 тысяч рублей и 74 282 тысячи рублей соответственно.

21. События после отчетной даты

27 апреля 2022 года было принято решение выплатить дивиденды по результатам первого квартала 2022 года по размещенным обыкновенным именованным бездокументарным акциям (государственный регистрационный номер выпуска 1-01-85307-Н от 13 ноября 2017 года) и по размещенным привилегированным именованным бездокументарным акциям (государственный регистрационный номер выпуска 2-01-85307-Н от 13 ноября 2017 года) в размере 14 руб. 40 коп. на одну акцию.