

ГРУППА ПОЗИТИВ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	9
7. Налог на прибыль.....	9
8. Основные средства и нематериальные активы	10
9. Денежные средства и их эквиваленты	10
10. Операционные расходы	11
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	15
12. Запасы.....	15
13. Капитал и резервы.....	15
14. Кредиты и займы	16
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
16. Обязательства по договорам с покупателями	17
17. Аренда	17
18. Прибыль на акцию	18
19. Условные обязательства	18
20. Связанные стороны	20
21. События после отчетной даты	20

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

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022	2021	2022	2021
<i>В тыс. российских рублей</i>					
Выручка	5	3 500 065	1 289 451	7 008 100	3 255 213
<i>(неаудированные данные)</i>					
Выручка от реализации лицензий		3 185 805	1 096 804	6 121 678	2 631 857
Выручка от программно-аппаратных комплексов		99 074	36 204	147 020	172 618
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности		212 690	153 310	678 361	418 192
Прочая выручка		2 496	3 133	61 041	32 546
Себестоимость	10	(299 426)	(166 315)	(937 931)	(512 385)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>					
		(126 320)	(103 199)	(363 168)	(302 669)
<i>Стоимость материалов</i>					
		(49 407)	(19 773)	(113 840)	(104 096)
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>					
		(123 191)	(33 871)	(352 115)	(85 329)
<i>Прочие расходы</i>					
		(508)	(9 472)	(108 808)	(20 291)
Валовая прибыль		3 200 639	1 123 136	6 070 169	2 742 828
Расходы на исследования и разработки	10	(347 116)	(257 665)	(914 263)	(741 496)
Маркетинговые и коммерческие расходы	10	(727 871)	(176 283)	(1 952 137)	(864 454)
Общехозяйственные и административные расходы	10	(388 955)	(408 857)	(1 065 363)	(990 128)
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>					
		(37 185)	(60 957)	(122 580)	(150 163)
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>					
		(1 391)	(5 431)	(4 393)	(9 865)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	505	(812)	(55 756)	(6 077)
Прибыль от операционной деятельности		1 737 202	279 519	2 082 650	140 673
Процентные доходы		23 907	9 800	107 724	20 824
Процентные расходы	17	(43 030)	(30 999)	(99 378)	(53 218)
Прочие финансовые расходы		(2 777)	(2 463)	(10 052)	(5 854)
Прибыль до налогообложения		1 715 302	255 857	2 080 944	102 425
Расходы по налогу на прибыль	7	(29 075)	(10 611)	(13 398)	(37 752)
Прибыль за период		1 686 227	245 246	2 067 546	64 673
Прибыль/(убыток), приходящаяся на долю:					
Собственников Компании		1 686 227	245 246	2 067 546	64 862
Неконтролирующих долей участия		-	-	-	(189)
Прочий совокупный доход/(расход):					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности</i>					
		92	(138)	(3 369)	202
Прочий совокупный доход/(расход) за период		92	(138)	(3 369)	202
Общий совокупный доход за период		1 686 319	245 108	2 064 177	64 875
Приходящийся на долю:					
Собственников Компании		1 686 319	245 108	2 064 177	65 064
Неконтролирующих долей участия		-	-	-	(189)
Прибыль на акцию, рубли					
<i>Базовая и разводненная прибыль на акцию</i>					
	18	25,55	14,22	31,33	6,54

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 сентября 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	30 сентября 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021 (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8, 17	802 369	554 102
Нематериальные активы	8	4 993 035	4 325 721
Отложенные налоговые активы		119 682	276 812
		5 915 086	5 156 635
Оборотные активы			
Запасы	12	176 783	157 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2 777 720	3 292 795
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 439 467	765 054
		5 393 970	4 215 089
ИТОГО АКТИВЫ		11 309 056	9 371 724
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль		4 587 089	3 469 943
Резерв накопленных курсовых разниц		(3 583)	(214)
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании		4 616 506	3 502 729
Итого капитал		4 616 506	3 502 729
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14, 17	556 606	893 551
Обязательства по договорам с покупателями	16	122 632	233 569
Отложенные налоговые обязательства		126 199	292 012
		805 437	1 419 132
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14, 17	3 473 461	1 414 284
Обязательства по договорам с покупателями	16	1 066 748	1 483 266
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 330 218	1 503 951
Обязательства по налогу на прибыль		16 686	48 362
		5 887 113	4 449 863
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 692 550	5 868 995
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 309 056	9 371 724



Д. Баранов
Генеральный директор

31 октября 2022

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	2 488 090	990	2 522 080	692	2 522 772
Прибыль/(убыток) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	-	64 862	-	64 862	(189)	64 673
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	202	202	-	202
Итого совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года	-	64 862	202	65 064	(189)	64 875
Выбытие неконтролирующей доли в дочерней компании	-	473	-	473	(503)	(30)
Дивиденды	-	(592 720)	-	(592 720)	-	(592 720)
На 30 сентября 2021 (неаудированные данные)	33 000	1 960 705	1 192	1 994 897	-	1 994 897
На 1 января 2022	33 000	3 469 943	(214)	3 502 729	-	3 502 729
Прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	-	2 067 546	-	2 067 546	-	2 067 546
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	(3 369)	(3 369)	-	(3 369)
Итого совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	-	2 067 546	(3 369)	2 064 177	-	2 064 177
Дивиденды	-	(950 400)	-	(950 400)	-	(950 400)
На 30 сентября 2022 (неаудированные данные)	33 000	4 587 089	(3 583)	4 616 506	-	4 616 506

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2022	2021
		(неаудированные данные)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		2 080 944	102 425
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы/(расходы) за минусом (расходов)/доходов		(8 346)	38 248
Амортизация основных средств	8	163 803	150 163
Амортизация нематериальных активов	8	375 430	312 534
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		14 377	2 309
Курсовые разницы		19 806	172
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		15 250	56
Прочие корректировки		-	1 515
Изменения оборотного капитала		(199 776)	646 002
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	485 652	633 192
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	15	(138 430)	(253 023)
(Уменьшение) / увеличение обязательств по договорам с покупателями	16	(527 455)	370 440
Увеличение запасов	12	(19 543)	(104 608)
Поступления денежных средств от основной деятельности		2 461 488	1 253 424
Проценты уплаченные	14	(93 227)	(77 846)
Проценты, полученные от банковских депозитов		105 767	20 168
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(10 052)	(871)
Налог на прибыль уплаченный		(75 364)	(117 109)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		2 388 612	1 077 766
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Приобретение основных средств		(166 208)	(75 049)
Создание нематериальных активов		(1 063 193)	(814 263)
Покупка нематериальных активов		(12 674)	(19 689)
Займы выданные		-	(40 000)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 242 075)	(949 001)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Денежные средства полученные:</i>			
Получение кредитов и займов	14	2 642 830	1 359 615
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Погашение кредитов и займов	14	(1 023 074)	(135 014)
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		-	(4 983)
Платежи по договорам аренды	17	(121 674)	(77 874)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании	13	(950 400)	(592 720)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто		547 682	549 024
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		(19 806)	(172)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		1 674 413	677 617
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		765 054	451 329
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 439 467	1 128 946

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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 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	
			30.09.2022	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 30 сентября 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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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,

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

4. Сезонность (продолжение)

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.

5. Выручка по договорам с покупателями

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	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	6 121 678	-	2 631 857	-
Выручка от программно-аппаратных комплексов	79 282	67 738	172 618	-
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	267 017	411 344	103 152	315 040
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	170 708	-	46 944	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	411 344	-	315 040
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	77 312	-	56 208	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	18 997	-	-	-
Прочая выручка	61 041	-	32 546	-
Итого выручка	6 529 018	479 082	2 940 173	315 040

	Три месяца, закончившихся 30 сентября			
	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	3 185 805	-	1 096 804	-
Выручка от программно-аппаратных комплексов	65 203	33 871	36 204	-
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	68 152	144 538	41 072	112 238
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	56 570	-	14 864	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	144 538	-	112 238
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	-	-	26 208	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	11 582	-	-	-
Прочая выручка	2 496	-	3 133	-
Итого выручка	3 321 656	178 409	1 177 213	112 238

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

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 девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022, примерно 82% выручки Группы было получено от пяти крупных дистрибьюторов (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021, примерно 81% выручки Группы было получено через трех 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 сентября 2022 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 2 226 152 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 1 790 871 тыс. руб.). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 99% и 98% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 30 сентября 2021 гг. соответственно.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 30 сентября 2021, представлена в Примечании 5.

7. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
Текущий налог	43 688	50 235
Отложенный налог	(30 290)	(12 483)
Итого налог на прибыль за отчетный период	13 398	37 752

С 1 января 2021 года в рамках реализации инициатив развития цифровой экономики в российское налоговое законодательство были включены льготы для ИТ-компаний, заключающиеся в снижении ставки по налогу на прибыль с 20% до 3% и установлении пониженных ставок по социальным взносам при соблюдении компанией определенных критериев. Кроме того, в рамках комплексного пакета мер поддержки ИТ-отрасли, принятого в марте 2022 г., ставка налога на прибыль на период 2022 – 2024 гг. для таких компаний снижена до 0%, а также действует мораторий на плановые проверки надзорными органами. Информация не раскрывается и ООО «Прорывные Технологии» применяют

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

7. Налог на прибыль (продолжение)

перечисленные льготы. Ставка налога на прибыль, применимая к остальным компаниям Группы, преимущественно составляет 20%.

8. Основные средства и нематериальные активы

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 381 762 тысяч рублей, из них 215 554 тысяч рублей активы в форме права пользования (девять месяцев 2021 года – 296 907 тысяч рублей, из них 206 288 тысяч рублей активы в форме права пользования).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 859 886 тысяч рублей (девять месяцев 2021 года – 704 003 тысяч рублей), расходы по процентам – 160 576 тысяч рублей (девять месяцев 2021 года – 80 859 тысяч рублей), профессиональные услуги – 17 872 тысяч рублей (девять месяцев 2021 года – 6 552 тысяч рублей) и расходы на сертификацию – 5 802 тысяч рублей (девять месяцев 2021 года – 6 323 тысяч рублей).

9. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	30 сентября 2022 (неаудированные данные)
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	2 427 948	352	8	11 159	2 439 467
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 427 948	352	8	11 159	2 439 467

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2021
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 и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

10. 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	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022
Заработная плата	334 272	752 881	549 724	1 397 693	-	3 034 570
Социальные отчисления	17 843	33 327	27 941	49 361	-	128 472
Амортизация нематериальных активов	363 168	5 688	4 393	2 181	-	375 430
Стоимость материалов	113 840	-	52 102	48 768	-	214 710
Амортизация основных средств	113	4 179	122 580	36 931	-	163 803
Расходы на программное обеспечение	4 468	711	23 450	5 204	-	33 833
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	226 863	-	226 863
Профессиональные услуги	93 557	29 192	147 326	38 015	-	308 090
Услуги связи и дата-центров	-	70 177	28 880	9 516	-	108 573
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	46 564	84 927	-	131 491
Командировочные расходы	-	17 214	16 883	32 372	-	66 469
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	19 806	19 806
Прочие расходы, нетто	10 670	894	45 520	20 306	35 950	113 340
Итого	937 931	914 263	1 065 363	1 952 137	55 756	4 925 450

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021
Заработная плата	74 735	661 530	590 926	586 580	-	1 913 771
Социальные отчисления	10 594	29 776	12 588	17 745	-	70 703
Амортизация нематериальных активов	302 669	-	9 865	-	-	312 534
Стоимость материалов	104 096	150	22 468	9 369	-	136 083
Амортизация основных средств	-	-	150 163	-	-	150 163
Расходы на программное обеспечение	16 790	2 480	26 405	7 013	-	52 688
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	130 319	-	130 319
Профессиональные услуги	35	6 489	69 800	10 342	-	86 666
Услуги связи и дата-центров	-	27 628	18 227	-	-	45 855
Расходы на аренду и содержание помещений	151	4 909	23 293	64 396	-	92 749
Командировочные расходы	-	6 468	18 134	18 755	-	43 357
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	172	172
Прочие расходы, нетто	3 315	2 066	48 259	19 935	5 905	79 480
Итого	512 385	741 496	990 128	864 454	6 077	3 114 540

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2022
Заработная плата	118 021	299 036	199 758	550 313	-	1 167 128
Социальные отчисления	5 170	8 550	8 583	14 176	-	36 479
Амортизация нематериальных активов	126 320	1 854	1 391	737	-	130 302
Стоимость материалов	49 407	-	16 767	7 943	-	74 117
Амортизация основных средств	-	1 091	37 185	23 838	-	62 114
Расходы на программное обеспечение	317	350	15 238	3 775	-	19 680
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	84 645	-	84 645
Профессиональные услуги	113	10 309	48 614	17 486	-	76 522
Услуги связи и дата-центров	-	20 749	9 152	3 065	-	32 966
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	14 108	877	-	14 985
Командировочные расходы	-	5 115	11 862	16 830	-	33 807
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(4 095)	(4 095)
Прочие расходы, нетто	78	62	26 297	4 186	3 590	34 213
Итого	299 426	347 116	388 955	727 871	(505)	1 762 863

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2021
Заработная плата	29 433	231 925	254 947	113 827	-	630 132
Социальные отчисления	4 438	7 845	911	3 705	-	16 899
Амортизация нематериальных активов	103 199	-	5 431	-	-	108 630
Стоимость материалов	19 773	150	6 803	511	-	27 237
Амортизация основных средств	-	-	60 957	-	-	60 957
Расходы на программное обеспечение	8 600	1 520	8 884	1 248	-	20 252
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	32 489	-	32 489
Профессиональные услуги	17	4 980	24 670	8 586	-	38 253
Услуги связи и дата-центров	-	10 604	13 625	-	-	24 229
Расходы на аренду и содержание помещений	23	-	14 293	1 691	-	16 007
Командировочные расходы	-	539	1 280	6 217	-	8 036
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	177	177
Прочие расходы, нетто	832	102	17 056	8 009	635	26 634
Итого	166 315	257 665	408 857	176 283	812	1 009 932

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	2 367 692	3 218 451
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(69 802)	(48 940)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	2 297 890	3 169 511
Авансы выданные	402 426	68 642
Переплаты по налогам	20 971	21 383
НДС к возмещению	13 230	8 346
Прочая дебиторская задолженность	43 203	24 912
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	479 830	123 284
Итого	2 777 720	3 292 795

12. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Товарно-материальные ценности	159 724	98 960
Незавершенное производство	15 838	58 198
Прочее	1 221	82
Итого запасы	176 783	157 240

13. Капитал и резервы

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компанией ПАО «Группа Позитив».

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 30 сентября 2022 составляет 66 000 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.

11 августа 2022 года произошла конвертация привилегированных акций ПАО «Группа Позитив» в обыкновенные с коэффициентом конвертации 1: 6 000 тыс. конвертируемых привилегированных акций общей номинальной стоимостью 3 000 тыс. рублей были конвертированы в 6 000 тыс. обыкновенных акций общей номинальной стоимостью 3 000 тыс. рублей. Конвертируемые привилегированные акции при их конвертации в обыкновенные акции были погашены. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31 декабря 2021 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию, на 30 сентября 2022 года – отсутствует.

4 мая 2022 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 1 квартала 2022 года в размере 950 400 тыс. руб., выплата состоялась 13 мая 2022 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

14. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	300 000	300 000
Выпущенные необеспеченные облигации	-	375 000
Обязательства по аренде (Примечание 17)	256 606	218 551
	556 606	893 551
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2 774 874	1 146 737
Обязательства по аренде (Примечание 17)	188 328	132 293
Выпущенные необеспеченные облигации	510 259	135 254
	3 473 461	1 414 284
Итого	4 030 067	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%.

Во 2 квартале 2022 года Группой был заключен обеспеченный кредитный договор с лимитом задолженности до 1 300 000 тысяч рублей со сроком погашения в июне 2025 года с плавающей процентной ставкой, принятой за сумму Ключевой ставки ЦБ РФ + не более 2,5%.

В 3 квартале 2022 года Группой был заключен обеспеченный кредитный договор с лимитом задолженности до 1 300 000 тысяч рублей со сроком погашения в сентябре 2023 года с фиксированной льготной процентной ставкой в 4,21%. Данная льгота предоставляется аккредитованным системообразующим организациям в ИТ-отрасли в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.04.2022 № 754.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	37 984	100 554
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	37 984	100 554
Резерв по премиям	614 443	787 313
Резерв на неиспользованный отпуск	355 828	236 792
Налоги к уплате	65 287	148 603
Прочая кредиторская задолженность	6 644	19 821
Полученные авансы	76 976	98 873
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	173 056	111 995
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	1 292 234	1 403 397
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 330 218	1 503 951

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

16. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
	(неаудированные данные)	
На 1 января	1 716 835	1 015 939
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(1 259 750)	(750 535)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	732 295	1 120 975
На 30 сентября	1 189 380	1 386 379

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. Итальянская, 17.

Срок аренды этих объектов истекает в 2025 – 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 таблицах ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021	2022	2021
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	(118 810)	(93 770)	(42 919)	(40 243)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(35 631)	(18 535)	(9 540)	(10 207)
Расходы по краткосрочной аренде	(103 846)	(74 946)	(5 911)	(6 385)

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2022 (неаудированные данные)	31 декабря 2021
Остаточная стоимость активов в форме права пользования	428 882	332 136
Долгосрочные обязательства по аренде	256 606	218 551
Краткосрочные обязательства по аренде	188 328	132 293

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

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>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2022	2021
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период	2 067 546	64 862
Средневзвешенное количество акций в обращении (шт.)	66 000 000	9 923 810
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выражена в рублях на акцию)	31,33	6,54

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.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект на будущее финансовое положение Группы. Однако руководство Группы считает нужным отметить несколько важных факторов:

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

19. Условные обязательства (продолжение)

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

19. Условные обязательства (продолжение)

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 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 297 293 тысячи рублей, включая социальные взносы (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. – 291 912 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 57 904 тысяч рублей и 74 282 тысячи рублей соответственно.

21. События после отчетной даты

В октябре 2022 года был заключен обеспеченный кредитный договор с лимитом задолженности до 500 000 тысяч рублей со сроком погашения в октябре 2025 года с плавающей процентной ставкой, принятой за сумму Ключевой ставки ЦБ РФ + 2,45%.