

ПАО «Группа Позитив»

Раскрываемая промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2024 года,
и заключение по результатам обзорной
проверки

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Группа Позитив»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Группа Позитив» (Организация) (ОГРН 5177746006510) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и раскрываемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор Публичного акционерного общества «Группа Позитив» несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой промежуточной финансовой информации в соответствии с принципами, указанными в примечании 2.1 «Основы подготовки финансовой отчетности» к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной раскрываемой 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

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, указанными в примечании 2.1 «Основы подготовки финансовой отчетности» к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства - принципы учета

Не модифицируя сформированный вывод, мы обращаем внимание на примечание 2.1 «Основы подготовки финансовой отчетности» к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления промежуточного консолидированного финансового положения и промежуточных консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях.

Прочие сведения

Группа отдельно подготовила промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в отношении которой мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки от 19 июля 2024 года.



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

19 июля 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ РАСКРЫВАЕМОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

РАСКРЫВАЕМАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ):

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или
убытке и прочем совокупном доходе

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом
положении

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в
капитале

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении
денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ 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.....	11
5. Сезонность	11
6. Выручка по договорам с покупателями.....	11
7. Информация по сегментам	12
8. Налог на прибыль.....	13
9. Основные средства и нематериальные активы	13
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	18
19. Прибыль/(убыток) на акцию	19
20. Экономическая среда и условные обязательства.....	19
21. Связанные стороны	21
22. События после отчетной даты	22

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

по состоянию на 30 июня 2024 года

	При меча ние	Три месяца, закончившихся 30 июня		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023	2024	2023
<i>В тыс. российских рублей</i>					
Выручка	6	3 107 179	3 157 994	5 285 500	4 695 754
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		2 464 797	2 690 135	4 212 333	3 941 413
<i>Выручка от программно-аппаратных комплексов</i>		16 432	44 868	34 098	95 539
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		456 998	319 894	869 340	554 582
<i>Прочая выручка</i>		168 952	103 097	169 729	104 220
Себестоимость	11	(546 273)	(326 256)	(1 013 608)	(611 956)
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		(167 779)	(152 545)	(419 404)	(323 020)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		(339 550)	(134 009)	(540 617)	(246 559)
<i>Стоимость материалов</i>		(3 534)	(3 151)	(4 486)	(3 620)
<i>Прочие расходы</i>		(35 410)	(36 551)	(49 101)	(38 757)
Валовая прибыль		2 560 906	2 831 738	4 271 892	4 083 798
<i>Расходы на исследования и разработки</i>	11	(943 780)	(507 167)	(1 747 776)	(934 217)
<i>Расходы на продажу</i>	11	(1 166 105)	(731 862)	(2 067 852)	(1 333 244)
<i>Расходы на отраслевые мероприятия и развитие бизнеса</i>	11	(1 802 255)	(562 809)	(2 106 628)	(738 373)
<i>Расходы на продвижение и маркетинг</i>	11	(484 805)	(350 505)	(807 349)	(406 674)
<i>Общехозяйственные и административные расходы</i>	11	(1 085 478)	(612 014)	(1 967 840)	(1 085 479)
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		(100 990)	(57 005)	(187 843)	(107 611)
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		(13 329)	(2 345)	(14 432)	(4 445)
<i>Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто</i>	11	(15 990)	1 760	(21 850)	(12 745)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(2 937 507)	69 141	(4 447 403)	(426 934)
<i>Процентные доходы</i>		190 317	67 074	279 691	169 754
<i>Процентные расходы</i>	15	(70 364)	(39 190)	(81 425)	(89 827)
<i>Прочие финансовые расходы</i>		(23 412)	(2 085)	(25 054)	(6 010)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(2 840 966)	94 940	(4 274 191)	(353 017)
<i>(Расходы) / доходы по налогу на прибыль</i>	8	(100 230)	(13 131)	(158 215)	(35 134)
(Убыток) / прибыль за период		(2 941 196)	81 809	(4 432 406)	(388 151)
(Убыток) / прибыль, приходящийся на долю:					
<i>Собственников Компании</i>		(2 940 915)	81 809	(4 432 318)	(388 151)
<i>Неконтролирующих долей участия</i>		(281)	-	(88)	-
Прочий совокупный доход:					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
<i>Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности</i>		(2 965)	478	(2 518)	2 038
Прочий совокупный (расход) / доход за период		(2 965)	478	(2 518)	2 038
Общий совокупный (расход) / доход за период		(2 944 161)	82 287	(4 434 924)	(386 113)
Приходящийся на долю:					
<i>Собственников Компании</i>		(2 943 880)	82 287	(4 434 836)	(386 113)
<i>Неконтролирующих долей участия</i>		(281)	-	(88)	-
(Убыток) / прибыль на акцию, рубли					
<i>Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию</i>	19	(44,56)	1,24	(67,16)	(5,88)

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2024 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	30 июня 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023 (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9, 18	2 255 787	1 768 391
Нематериальные активы	9	9 301 257	7 543 568
Отложенные налоговые активы		295 984	278 626
		11 853 028	9 590 585
Оборотные активы			
Запасы	13	206 099	120 686
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	4 757 691	16 969 208
Денежные средства и их эквиваленты	10	2 437 983	1 683 655
		7 401 773	18 773 549
ИТОГО АКТИВЫ		19 254 801	28 364 134
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль	14	2 192 257	13 171 115
Резерв накопленных курсовых разниц		(6 345)	(3 827)
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании		2 218 912	13 200 288
Неконтролирующие доли участия		(88)	-
ИТОГО КАПИТАЛ		2 218 824	13 200 288
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15, 18	2 856 522	2 873 631
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 279 916	3 180 663
Отложенные налоговые обязательства		414 137	238 566
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	134 971	134 971
		4 685 546	6 427 831
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15, 18	6 120 730	2 803 441
Обязательства по договорам с покупателями	17	2 088 175	1 283 820
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	4 141 526	4 643 268
Обязательства по налогу на прибыль		-	5 486
		12 350 431	8 736 015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 035 977	15 163 846
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		19 254 801	28 364 134



Д. Баранов

Генеральный директор

19 июля 2024

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал и резервы	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
<i>В тыс. российских рублей</i>						
На 1 января 2023	33 000	8 267 163	(2 223)	8 297 940	-	8 297 940
Убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	-	(388 151)	-	(388 151)	-	(388 151)
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	2 038	2 038	-	2 038
Итого совокупный (расход)/ доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	-	(388 151)	2 038	(386 113)	-	(386 113)
Дивиденды (Прим. 14)	-	(3 749 460)	-	(3 749 460)	-	(3 749 460)
На 30 июня 2023 (неаудированные данные)	33 000	4 129 552	(185)	4 162 367	-	4 162 367
На 1 января 2024	33 000	13 171 115	(3 827)	13 200 288	-	13 200 288
Убыток за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	-	(4 432 318)	-	(4 432 318)	(88)	(4 432 406)
Прочий совокупный доход:						
Эффект курсовых разниц	-	-	(2 518)	(2 518)	-	(2 518)
Итого совокупный (расход)/ доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	-	(4 432 318)	(2 518)	(4 434 836)	(88)	(4 434 924)
Дивиденды (Прим. 14)	-	(6 546 540)	-	(6 546 540)	-	(6 546 540)
На 30 июня 2024 (неаудированные данные)	33 000	2 192 257	(6 345)	2 218 912	(88)	2 218 824

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

Раскрываемый промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024	2023
(неаудированные данные)			
<i>В тыс. российских рублей</i>			
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(4 274 191)	(353 017)
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы за минусом доходов		(198 266)	(79 927)
Амортизация основных средств	9	246 329	160 756
Амортизация нематериальных активов	9	563 231	255 056
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		2 300	447
Курсовые разницы		(517)	4 744
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		906	7 759
Изменения оборотного капитала		10 666 452	3 407 289
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	12 209 217	4 226 378
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	16	(360 960)	(365 517)
Изменение обязательств по договорам с покупателями	17	(1 096 392)	(493 856)
Изменение запасов	13	(85 413)	40 284
Поступления денежных средств от основной деятельности		7 006 244	3 403 107
Проценты уплаченные	15	(47 509)	(97 004)
Проценты, полученные от банковских депозитов		262 692	175 210
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(25 054)	(6 010)
Налог на прибыль уплаченный		(5 427)	(42 830)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		7 190 946	3 432 473
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Приобретение основных средств		(582 816)	(233 183)
Создание нематериальных активов		(2 394 853)	(1 310 898)
Покупка нематериальных активов		(47 635)	(26 496)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(3 025 304)	(1 570 577)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Денежные средства полученные:</i>			
Получение кредитов и займов		4 771 000	-
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Погашение кредитов и займов		(1 500 000)	(250 000)
Платежи по договорам аренды		(133 256)	(86 418)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании		(6 546 540)	(3 749 460)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(3 408 796)	(4 085 878)
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		(2 518)	2 038
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто		754 328	(2 221 944)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 683 655	4 122 220
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 437 983	1 900 276

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

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

1. Общие сведения

Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 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: 107061, Российская Федерация, г. Москва, Преображенская площадь, д. 8.

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

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

*Сведения не раскрываются на основании
Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102*

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.

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.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») внесло дочернюю компанию (*Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102*) 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.

На текущий момент введенные в отношении (*Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102*) санкции не оказали существенного влияния на деятельность Группы, так как подавляющая доля выручки Группы (99%) получена от клиентов из России и стран СНГ.

2. Краткое изложение принципов учетной политики

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе полной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 года, составленной руководством Группы в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность», путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее - чувствительная информация). Как следствие, данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Данная раскрываемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Иные сведения, содержащиеся в полной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включены в раскрываемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность структурно и содержательно таким же образом, как в полной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Решение о составлении раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102. Состав чувствительной информации определен руководством Группы также на основании Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102.

2.2 Основные аспекты учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

2.3 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2024 года:

- «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);
- «Соглашения о финансировании поставщиков» (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

Данные поправки не оказали существенного влияния на раскрываемую сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

2.4 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 2024 г. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;
- «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);
- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года.

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

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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.

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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 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.

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 (не включая обязательства по аренде) 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>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Общая сумма долга	8 352 917	5 044 072
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	2 437 983	1 683 655
Чистый долг	5 914 934	3 360 417
EBITDA LTM	7 179 911	10 825 677
Чистый долг/EBITDA LTM	0,8	0,3

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Разницы между отгрузками и выручкой за 6 мес. 2024 г. составили 475 993 тыс. руб. (6 мес. 2023 г: 237 291 тыс. руб.).

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Отгрузки	4 948 955	4 571 611
<i>НДС</i>	<i>(139 447)</i>	<i>(113 148)</i>
Отгрузки без НДС	4 809 508	4 458 463
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>475 992</i>	<i>237 291</i>
Выручка (см. Примечание 6)	5 285 500	4 695 754

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
ЕБИТДА	(3 662 898)	(17 133)
<i>Разницы между отгрузками и выручкой за исключением разниц в классификации премий покупателям</i>	<i>(525 400)</i>	<i>(237 291)</i>
<i>Капитализированные расходы за вычетом инфраструктурных проектов</i>	<i>(2 375 146)</i>	<i>(1 463 759)</i>
ЕБИТДАС	(6 563 444)	(1 718 183)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
(Убыток) / прибыль за период	(4 432 407)	(388 151)
<i>Разницы между отгрузками и выручкой за исключением разниц в классификации премий покупателям</i>	<i>(525 400)</i>	<i>(237 291)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(2 824 642)</i>	<i>(1 480 413)</i>
<i>Амортизация капитализированных расходов, капитализация процентов и прочее</i>	<i>727 485</i>	<i>341 736</i>
НИС	(7 054 964)	(1 764 119)

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. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 30 июня 2024 года, составляла 2 218 824 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 13 200 288 тыс. рублей).

Руководство Группы ежегодно пересматривает структуру капитала Группы. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Основываясь на результатах обзора, Группа уравнивает свою общую структуру капитала за счет выпуска нового долга или погашения существующего долга.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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 раскрываемой 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 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. Средний цикл продажи составляет 244 дня. Вследствие этого результаты операционной деятельности Группы в течение финансового года могут быть не сбалансированы.

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			
	2024		2023	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
<i>в тыс. российских рублей</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	4 212 333	-	3 941 413	-
Выручка от программно-аппаратных комплексов	151	33 947	10 805	84 734
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	253 722	615 618	231 875	322 707
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>191 556</i>	<i>-</i>	<i>200 370</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	<i>-</i>	<i>615 618</i>	<i>-</i>	<i>322 707</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>31 456</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>30 710</i>	<i>-</i>	<i>31 505</i>	<i>-</i>
Прочая выручка	169 729	-	104 220	-
Итого выручка	4 635 935	649 565	4 288 313	407 441

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 30 июня			
	2024		2023	
	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>
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	2 464 797	-	2 690 135	-
Выручка от программно-аппаратных комплексов	38	16 394	10 805	34 063
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	111 986	345 012	153 554	166 340
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	94 533	-	133 503	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	345 012	-	166 340
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	5 720	-	-	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	11 733	-	20 051	-
Прочая выручка	168 952	-	103 097	-
Итого выручка	2 745 773	361 406	2 957 591	200 403

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 2024, примерно 81% выручки Группы было получено от пяти крупных дистрибьюторов (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023, примерно 79% 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 2024 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 3 714 311 тыс. руб. (31 декабря 2023 года 15 674 405 тыс. руб.). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 99% и 99% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 гг. соответственно.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023, представлена в Примечании 6.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Отложенный налог	158 213	14 119
Текущий налог	2	21 015
Итого налог на прибыль за отчетный период	158 215	35 134

29 мая 2024 года Минфин внес в правительство правки, в соответствии с которыми ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний составит 5% начиная с 1 января 2025 года. Группа рассчитывает свои отложенные налоговые обязательства и активы исходя из данных изменений.

9. Основные средства и нематериальные активы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 671 038 тыс. рублей, из них 88 222 тыс. рублей активы в форме права пользования (шесть месяцев 2023 года – 363 888 тыс. рублей, из них поступления активов в форме права пользования – 130 705 тыс. рублей).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 1 892 114 тыс. рублей (шесть месяцев 2023 года – 1 074 213 тыс. рублей), расходы по процентам – 272 575 тыс. рублей (шесть месяцев 2023 года – 113 005 тыс. рублей), профессиональные услуги – 118 926 тыс. рублей (шесть месяцев 2023 года – 74 065 тыс. рублей) и расходы на сертификацию – 3 194 тыс. рублей (шесть месяцев 2023 года – 320 тыс. рублей).

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары			Прочее	30 июня 2024
		США	Евро			(неаудированные данные)
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	2 427 260	-	-	1 006		2 428 266
Депозиты	-	-	-	9 717		9 717
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 427 260	-	-	10 723		2 437 983

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары			Прочее	31 декабря 2023
		США	Евро			
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	1 067 162	550	14	2 663		1 070 389
Депозиты	600 000	-	-	13 266		613 266
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 667 162	550	14	15 929		1 683 655

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

11. Операционные расходы

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

	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Расходы на отраслевые мероприятия и развитие бизнеса	Расходы на продажу	Расходы на продвижение и маркетинг	Прочие операционные расходы, нетто	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024
<i>в тыс. российских рублей</i>								
Заработная плата	394 981	1 412 272	930 580	341 522	1 705 685	229 806	-	5 014 846
Социальные отчисления	24 435	77 648	56 340	15 554	78 942	13 635	-	266 554
Расходы на мероприятия	-	-	-	1 628 007	193 876	-	-	1 821 883
Амортизация нематериальных активов	548 196	461	14 432	-	142	-	-	563 231
Маркетинговые расходы	-	-	-	-	-	530 210	-	530 210
Профессиональные услуги	21 558	124 299	185 670	-	5 644	26 175	-	363 346
Услуги связи и дата-центров	-	28 469	180 719	-	-	-	-	209 188
Командировочные расходы	-	52 860	32 951	64 698	26 646	-	-	177 155
Расходы на программное обеспечение	371	16 500	99 277	2 665	19 783	3 961	-	142 557
Расходы на аренду и содержание помещений	-	112	118 259	2 891	14 439	1 945	-	137 646
Амортизация основных средств	11 210	31 253	187 841	2 404	12 004	1 617	-	246 329
Стоимость материалов	4 486	2 089	62 476	48 887	-	-	-	117 938
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	-	-	(517)	(517)
Прочие расходы, нетто	8 371	1 813	99 295	-	10 691	-	22 367	142 537
Итого	1 013 608	1 747 776	1 967 840	2 106 628	2 067 852	807 349	21 850	9 732 903

	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Расходы на отраслевые мероприятия и развитие бизнеса	Расходы на продажу	Расходы на продвижение и маркетинг	Прочие операционные расходы, нетто	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023
<i>в тыс. российских рублей</i>								
Заработная плата	301 880	730 392	559 525	179 173	1 099 619	118 267	-	2 988 856
Социальные отчисления	21 140	39 845	36 273	6 091	51 173	10 586	-	165 108
Расходы на мероприятия	-	-	-	480 967	79 515	-	-	560 482
Амортизация нематериальных активов	246 559	2 958	4 445	-	1 095	-	-	255 057
Маркетинговые расходы	-	-	-	-	-	253 155	-	253 155
Профессиональные услуги	31 814	62 498	108 911	-	5 535	19 437	-	228 195
Услуги связи и дата-центров	-	54 904	32 360	-	-	-	-	87 264
Командировочные расходы	-	13 251	15 598	7 683	35 549	-	-	72 081
Расходы на программное обеспечение	-	10 314	42 167	492	3 017	324	-	56 314
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	68 467	3 054	18 742	2 016	-	92 279
Амортизация основных средств	-	19 019	107 611	4 377	26 861	2 889	-	160 757
Стоимость материалов	3 620	836	88 208	56 536	-	-	-	149 200
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	-	-	(4 744)	(4 744)
Прочие расходы, нетто	6 943	200	21 914	-	12 138	-	17 489	58 684
Итого	611 956	934 217	1 085 479	738 373	1 333 244	406 674	12 745	5 122 688

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Расходы на отраслевые мероприятия и развитие бизнеса	Расходы на продажу	Расходы на продвижение и маркетинг	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 30 июня 2024
<i>в тыс. российских рублей</i>								
Заработная плата	209 844	768 920	500 464	179 173	905 363	118 267	-	2 682 031
Социальные отчисления	8 494	30 139	24 450	8 437	46 841	5 343	-	123 704
Расходы на мероприятия	-	-	-	1 527 427	168 111	-	-	1 695 538
Амортизация нематериальных активов	296 571	385	13 328	-	76	-	-	310 360
Маркетинговые расходы	-	-	-	-	-	349 423	-	349 423
Профессиональные услуги	12 499	58 421	72 466	-	5 017	8 965	-	157 368
Услуги связи и дата-центров	-	15 835	98 593	-	-	-	-	114 428
Командировочные расходы	-	38 253	21 085	50 892	9 775	-	-	120 005
Расходы на программное обеспечение	371	14 224	64 537	732	3 697	483	-	84 044
Расходы на аренду и содержание помещений	-	112	76 645	2 871	14 509	1 895	-	96 032
Амортизация основных средств	8 182	15 559	100 990	1 229	6 211	811	-	132 982
Стоимость материалов	3 534	886	35 963	31 494	-	-	-	71 877
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	-	-	258	258
Прочие расходы, нетто	6 778	1 046	76 957	-	6 506	(382)	15 732	106 636
Итого	546 273	943 780	1 085 478	1 802 255	1 166 105	484 805	15 990	6 044 686

	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Расходы на отраслевые мероприятия и развитие бизнеса	Расходы на продажу	Расходы на продвижение и маркетинг	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 30 июня 2023
<i>в тыс. российских рублей</i>								
Заработная плата	144 490	391 102	293 463	76 895	580 131	120 854	-	1 606 935
Социальные отчисления	8 055	16 792	16 739	2 707	15 840	4 171	-	64 304
Расходы на мероприятия	-	-	-	424 960	74 800	-	-	499 760
Амортизация нематериальных активов	134 008	1 859	2 344	-	677	-	-	138 888
Маркетинговые расходы	-	-	-	-	-	201 025	-	201 025
Профессиональные услуги	31 815	42 748	62 845	-	3 188	17 863	-	158 459
Услуги связи и дата-центров	-	26 515	26 727	-	-	-	-	53 242
Командировочные расходы	-	9 977	13 093	7 683	17 576	-	-	48 329
Расходы на программное обеспечение	-	7 162	23 731	94	712	148	-	31 847
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	44 476	2 352	17 744	3 697	-	68 269
Амортизация основных средств	-	10 180	57 004	1 748	13 183	2 747	-	84 862
Стоимость материалов	3 153	815	61 401	46 370	-	-	-	111 739
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	-	-	(2 534)	(2 534)
Прочие расходы, нетто	4 735	17	10 191	-	8 011	-	774	23 728
Итого	326 256	507 167	612 014	562 809	731 862	350 505	(1 760)	3 088 853

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	3 987 590	16 687 967
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25 344)	(12 174)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	3 962 246	16 675 793
Авансы выданные	679 978	158 985
НДС к возмещению	8 315	7 769
Переплаты по налогам	2 155	9 361
Прочая дебиторская задолженность	104 997	117 300
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	795 445	293 415
Итого	4 757 691	16 969 208

13. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2024	31 декабря 2023
Товарно-материальные ценности	203 333	118 887
Прочее	2 766	1 799
Итого запасы	206 099	120 686

14. Капитал и резервы

По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компании ПАО «Группа Позитив».

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 30 июня 2024 и на 31 декабря 2023 составляет 66 000 тыс. акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию.

9 апреля 2024 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 12 месяцев 2023 года в размере 3 121 800 тыс. руб., выплата состоялась 23 апреля 2024 года.

15 мая 2024 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 12 месяцев 2023 года в размере 3 123 780 тыс. руб., выплата состоялась 28 мая 2024 года.

15 мая 2024 года акционеры утвердили выплату дополнительных дивидендов по результатам 12 месяцев 2023 года в размере 300 960 тыс. руб., выплата состоялась 28 мая 2024 года.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

15. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Выпущенные необеспеченные облигации	2 500 000	2 500 000
Обязательства по аренде (Примечание 17)	356 522	373 631
	2 856 522	2 873 631
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	5 834 828	2 525 924
Обязательства по аренде (Примечание 17)	267 812	259 427
Выпущенные необеспеченные облигации	18 090	18 090
	6 120 730	2 803 441
Итого	8 977 252	5 677 072

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 июня 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Резервы по заработной плате	2 114 200	2 526 648
Прочая кредиторская задолженность	726 288	948 051
Налоги к уплате	137 743	494 102
Торговая кредиторская задолженность	654 825	326 263
Кредиторская задолженность по текущей заработной плате, включая соответствующие налоги	471 487	314 327
Авансы полученные	36 983	33 877
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	4 141 526	4 643 268
Долгосрочная кредиторская задолженность	134 971	134 971
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	134 971	134 971
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 276 497	4 778 239

17. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024	2023
На 1 января	4 464 483	2 264 229
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(1 789 103)	(1 047 399)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	692 711	553 543
На 30 июня	3 368 091	1 770 373

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

18. Аренда

Группа выступает в качестве арендатора по договорам аренды офисных помещений.

Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

- офисные помещения, расположенные по адресу: г. Москва, Преображенская площадь, 8;
- складские помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Электrozаводская, 24;
- офис, расположенный по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Итальянская, 17.

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	
	2024	2023	2024	2023
	(неаудированные данные)		(неаудированные данные)	
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	110 163	97 973	53 832	49 052
Процентные расходы по обязательствам по аренде	35 429	24 931	17 898	12 829

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 2023	390 160
Поступления	109 960
Модификация договоров аренды	20 745
Начисленная амортизация	(97 973)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023	422 892
<i>Первоначальная стоимость на 30 июня 2023</i>	998 583
<i>Накопленная амортизация на 30 июня 2023</i>	(575 691)
Остаточная стоимость на 1 января 2024	594 693
Поступления	88 222
Модификация договоров аренды	982
Начисленная амортизация	(118 595)
Остаточная стоимость на 30 июня 2024	565 302
<i>Первоначальная стоимость на 30 июня 2024</i>	1 294 692
<i>Накопленная амортизация на 30 июня 2024</i>	(729 390)

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

б) Обязательства по аренде:

В тыс. российских рублей

На 1 января 2023	405 756
Поступления	109 960
Модификация договоров аренды	20 745
Платежи	(108 451)
Начисление процентов	24 931
На 30 июня 2023	452 941
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	229 462
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	223 479
На 1 января 2024	633 058
Поступления	88 222
Модификация договоров аренды	982
Платежи	(133 256)
Начисление процентов	35 329
На 30 июня 2024	624 335
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	356 523
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	267 812

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	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
(Убыток) / прибыль за период	(4 432 406)	(388 151)
Средневзвешенное количество акций обращения (шт.)	66 000 000	66 000 000
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию (выражен в рублях на акцию)	(67,16)	(5,88)

20. Экономическая среда и 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 раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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. Были объявлены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 120 рублей за 1 доллар США и 130 рублей за 1 евро. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%.

На протяжении 2022-2023 и первой половины 2024 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS в январе-июне 2024 года составила около 69\$ за баррель, курс рубля составил на 30 июня 2024 года 85,75 за 1 доллар США и 92,42 за 1 евро, ключевая ставка на конец июня 2024 составила 16%.

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:

- 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.

Представленная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

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.

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 2024 года и на 31 декабря 2023 года остатки по расчетам со связанными сторонами, доходы и расходы по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

Примечания к раскрываемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 273 527 тыс. рублей, включая социальные взносы (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. – 199 473 тыс. рублей). По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 138 637 тыс. рублей и 112 712 тыс. рублей соответственно.

22. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности Группа произвела выпуск облигаций номинальной стоимостью 5 000 000 тыс. руб. Ставка купона равна ключевой ставке + 1,7%.

Группа планирует провести дополнительную эмиссию акций в размере 7,9% в декабре 2024 года, которая будет направлена на капитальные инвестиции для стимуляции роста стоимости Группы.