

# **ГРУППА ПОЗИТИВ**

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021

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

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

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021	2020	2021	2020
		<i>(неаудированные данные)</i>			
<b>Выручка</b>	<b>5</b>	<b>1 289 451</b>	<b>989 434</b>	<b>3 255 213</b>	<b>2 597 725</b>
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		<i>1 096 804</i>	<i>740 735</i>	<i>2 631 857</i>	<i>2 009 090</i>
<i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i>		<i>36 204</i>	<i>111 200</i>	<i>172 618</i>	<i>261 223</i>
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		<i>153 310</i>	<i>137 066</i>	<i>418 192</i>	<i>326 112</i>
<i>Прочая выручка</i>		<i>3 133</i>	<i>433</i>	<i>32 546</i>	<i>1 300</i>
<b>Себестоимость</b>	<b>10</b>	<b>(166 315)</b>	<b>(211 072)</b>	<b>(512 385)</b>	<b>(525 794)</b>
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		<i>(103 199)</i>	<i>(88 314)</i>	<i>(302 669)</i>	<i>(254 575)</i>
<i>Стоимость материалов</i>		<i>(19 773)</i>	<i>(57 981)</i>	<i>(104 096)</i>	<i>(123 043)</i>
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		<i>(33 871)</i>	<i>(51 181)</i>	<i>(85 329)</i>	<i>(115 266)</i>
<i>Прочие расходы</i>		<i>(9 472)</i>	<i>(13 596)</i>	<i>(20 291)</i>	<i>(32 910)</i>
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 123 136</b>	<b>778 362</b>	<b>2 742 828</b>	<b>2 071 931</b>
Расходы на исследования и разработки	10	(257 665)	(186 981)	(741 496)	(628 223)
Маркетинговые и коммерческие расходы	10	(176 283)	(123 870)	(864 454)	(494 822)
Общехозяйственные и административные расходы	10	(408 857)	(294 470)	(990 128)	(755 565)
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		<i>(60 957)</i>	<i>(42 060)</i>	<i>(150 163)</i>	<i>(123 493)</i>
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		<i>(5 431)</i>	<i>(1 507)</i>	<i>(9 865)</i>	<i>(4 475)</i>
Прочие операционные расходы, нетто	10	(812)	(4 096)	(6 077)	(10 933)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>279 519</b>	<b>168 945</b>	<b>140 673</b>	<b>182 388</b>
Процентные доходы		9 800	4 382	20 824	12 722
Процентные расходы	14	(30 999)	(31 180)	(53 218)	(72 341)
Прочие финансовые расходы		(2 463)	(17 877)	(5 854)	(21 998)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>255 857</b>	<b>124 270</b>	<b>102 425</b>	<b>100 771</b>
Расходы по налогу на прибыль	7	(10 611)	131 711	(37 752)	(6 944)
<b>Прибыль за период</b>		<b>245 246</b>	<b>255 981</b>	<b>64 673</b>	<b>93 827</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на долю:</b>					
Собственников Компании		245 246	255 597	64 862	93 056
Неконтролирующих долей участия		-	384	(189)	771
<b>Прочий совокупный доход:</b>					
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть расклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности		(138)	317	202	182
<b>Прочий совокупный доход за период</b>		<b>(138)</b>	<b>317</b>	<b>202</b>	<b>182</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>245 108</b>	<b>256 298</b>	<b>64 875</b>	<b>94 009</b>
<b>Приходящийся на долю:</b>					
Собственников Компании		245 108	255 914	65 064	93 238
Неконтролирующих долей участия		-	384	(189)	771
<b>Прибыль на акцию, рубли</b>					
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию	18	14,22	41,23	6,54	15,01
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию	18	14,22	41,23	6,54	15,01

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

# Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 сентября 2021 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	30 сентября 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020 (аудированные данные)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8, 17	514 466	367 536
Нематериальные активы	8	4 039 865	3 534 446
Отложенные налоговые активы		267 304	193 076
		<b>4 821 635</b>	<b>4 095 058</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	12	189 186	84 578
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 271 048	1 904 502
Краткосрочные финансовые вложения	19	40 000	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 128 946	451 329
		<b>2 629 180</b>	<b>2 440 409</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>7 450 815</b>	<b>6 535 467</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	13	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль		1 960 705	2 488 088
Резерв накопленных курсовых разниц		1 192	990
<b>Капитал, приходящийся на долю собственников Компании</b>		<b>1 994 897</b>	<b>2 522 078</b>
Неконтролирующие доли участия		-	692
<b>Итого капитал</b>		<b>1 994 897</b>	<b>2 522 770</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	14, 17	1 802 013	1 038 609
Обязательства по договорам с покупателями	16	121 375	97 399
Отложенные налоговые обязательства		289 539	218 218
		<b>2 212 927</b>	<b>1 354 226</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	14, 17	936 789	354 664
Обязательства по договорам с покупателями	16	1 265 005	918 540
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	1 041 197	1 310 747
Обязательства по налогу на прибыль		-	74 520
		<b>3 242 991</b>	<b>2 658 471</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>5 455 918</b>	<b>4 012 697</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>7 450 815</b>	<b>6 535 467</b>



Д. Баранов

Генеральный директор

10 ноября 2021

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

## Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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		
<b>На 1 января 2020</b>	<b>33 000</b>	<b>976 119</b>	<b>952</b>	<b>1 010 071</b>	<b>(281)</b>	<b>1 009 790</b>
Прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года	-	93 056	-	93 056	771	93 827
<b>Прочий совокупный доход:</b>						
Эффект курсовых разниц	-	-	182	182	-	182
<b>Итого совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>93 056</b>	<b>182</b>	<b>93 238</b>	<b>771</b>	<b>94 009</b>
<b>На 30 сентября 2020 (неаудированные данные)</b>	<b>33 000</b>	<b>1 069 175</b>	<b>1 134</b>	<b>1 103 309</b>	<b>490</b>	<b>1 103 799</b>
<b>На 1 января 2021</b>	<b>33 000</b>	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
<b>Прочий совокупный доход:</b>						
Эффект курсовых разниц	-	-	202	202	-	202
<b>Итого совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>64 862</b>	<b>202</b>	<b>65 064</b>	<b>(189)</b>	<b>64 875</b>
Выбытие неконтролирующей доли в дочерней компании	-	473	-	473	(503)	(30)
Дивиденды	-	(592 720)	-	(592 720)	-	(592 720)
<b>На 30 сентября 2021 (неаудированные данные)</b>	<b>33 000</b>	<b>1 960 705</b>	<b>1 192</b>	<b>1 994 897</b>	<b>-</b>	<b>1 994 897</b>

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

# Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2021	2020
		(неаудированные данные)	
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		102 425	100 771
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы за минусом расходов		38 248	81 617
Амортизация основных средств	8	150 163	123 493
Амортизация нематериальных активов	8	312 534	259 050
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		2 309	13 284
Курсовые разницы		172	(8 994)
Убыток от выбытия основных средств		56	19
Прочие корректировки		1 515	-
<b>Изменения оборотного капитала</b>		<b>646 002</b>	<b>37 259</b>
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	11	633 192	47 828
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	15	(253 023)	(216 835)
Увеличение обязательств по договорам с покупателями	16	370 440	289 361
Увеличение запасов	12	(104 608)	(83 095)
<b>Поступления денежных средств от основной деятельности</b>		<b>1 253 424</b>	<b>606 499</b>
Проценты уплаченные	14	(77 846)	(103 254)
Проценты, полученные от банковских депозитов		20 168	12 722
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(871)	(6 546)
Налог на прибыль уплаченный		(117 109)	(26 026)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>1 077 766</b>	<b>483 395</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Приобретение основных средств		(75 049)	(45 647)
Создание нематериальных активов		(814 263)	(707 033)
Покупка нематериальных активов		(19 689)	(5 363)
Займы выданные		(40 000)	-
<b>Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто</b>		<b>(949 001)</b>	<b>(758 043)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<i>Денежные средства полученные:</i>			
Получение кредитов и займов	14	1 359 615	1 269 695
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Погашение кредитов и займов	14	(135 014)	(922 499)
Расходы, связанные с размещением ценных бумаг		(4 983)	(15 452)
Платежи по договорам аренды	17	(77 874)	(61 599)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании	13	(592 720)	-
<b>Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто</b>		<b>549 024</b>	<b>270 145</b>
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		(172)	8 994
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>677 617</b>	<b>4 491</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>451 329</b>	<b>243 766</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>1 128 946</b>	<b>248 257</b>

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

# Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

## 1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 30 сентября 2021 года, для АО «Группа Позитив» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Компания является 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 АО «Группа Позитив», все из которых были включены в данную консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

Дочерняя компания	Страна	Вид деятельности	Доля владения на	
			30.09.2021	31.12.2020
АО «Позитив Текнолоджиз»	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%
ООО «Прорывные технологии»	Россия	Разработка компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	-
ТОО «Позитивные технологии»	Казахстан	Продажа компьютерного программного обеспечения и оказание сопутствующих услуг	100%	90%

По состоянию на 30 сентября 2021 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.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

## **1. Общие сведения (продолжение)**

### *Операционная среда Группы*

Группа осуществляет хозяйственную деятельность в основном на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («ОФАС») внесло дочернюю компанию Группы АО «Позитив Текнолоджиз» в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («SDN») («Санкции ОФАС»). Санкции ограничивают доступ на финансовые и товарные рынки. Группа учитывает последствия санкций в своей деятельности, осуществляет их мониторинг, проводит анализ влияния санкций на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности.

Механизмы, масштабы, изменения и способы применения таких экстерриториальных санкций в отношении частных компаний, работающих в России, достоверно оценить не представляется возможным. Вышеупомянутые санкции оказали и могут в будущем оказать влияние на российскую экономику в целом и, как следствие, могут существенно отрицательно повлиять на бизнес, результаты деятельности, финансовое состояние и перспективы Группы.

В ходе своей деятельности Группа, как и большинство других крупных российских компаний, осуществляет обычные коммерческие операции (открытие расчетных счетов, получение кредитов, размещение депозитов) с отдельными российскими юридическими лицами, которые в настоящее время находятся либо под секторальными санкциями или включены в Список SDN. Такие операции осуществляются только на территории Российской Федерации и допустимы в соответствии с действующим российским законодательством. Несмотря на то, что операции и коммерческие отношения Группы с этими организациями не запрещены с точки зрения санкций, не исключено, что санкционный режим в отношении этих юридических лиц может быть расширен. В случае если в отношении названных компаний или иных контрагентов Группы будут введены новые и/или вторичные санкции, то не исключено, что это может неблагоприятно повлиять на деятельность Эмитента и на деятельность Группы в целом.

Продолжается вспышка COVID-19, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Группа разработала планы по смягчению воздействия на свой бизнес и проанализировала экономическую среду, спрос на продукцию Группы и возможное влияние на ее денежный поток и позицию ликвидности.

Принимая во внимание вышеупомянутые меры, текущие операционные и финансовые показатели Группы, а также другую доступную в настоящее время информацию, руководство Группы не ожидает значительного воздействия вышеупомянутых событий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.



# **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

## **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 2020 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 2020 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 2021 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 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные контракты - затраты на выполнение контракта, Ссылка на концептуальные основы - узкие поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018-2020 гг. - поправки к МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСФО 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО 17 и поправки к МСФО 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

# **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

## **2. Краткое изложение принципов учетной политики (продолжение)**

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (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 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (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 2020 года.

## **4. Сезонность**

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

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

### 5. Выручка по договорам с покупателями

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

	Три месяца, закончившихся 30 сентября			
	2021		2020	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
<b>Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты</b>	<b>1 096 804</b>	-	<b>740 735</b>	-
<b>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</b>	<b>36 204</b>	-	<b>111 200</b>	-
<b>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</b>	<b>41 072</b>	<b>112 238</b>	<b>53 736</b>	<b>83 330</b>
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>14 864</i>	<i>-</i>	<i>35 019</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	<i>-</i>	<i>112 238</i>	<i>-</i>	<i>83 330</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>26 208</i>	<i>-</i>	<i>18 200</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>517</i>	<i>-</i>
<b>Прочая выручка</b>	<b>3 133</b>	-	<b>433</b>	-
<b>Итого выручка</b>	<b>1 177 213</b>	<b>112 238</b>	<b>906 104</b>	<b>83 330</b>

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2021		2020	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
<b>Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты</b>	<b>2 631 857</b>	-	<b>2 009 090</b>	-
<b>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</b>	<b>172 618</b>	-	<b>261 223</b>	-
<b>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</b>	<b>103 152</b>	<b>315 040</b>	<b>109 122</b>	<b>216 990</b>
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>46 944</i>	<i>-</i>	<i>83 442</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	<i>-</i>	<i>315 040</i>	<i>-</i>	<i>216 990</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>56 208</i>	<i>-</i>	<i>24 600</i>	<i>-</i>
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1 080</i>	<i>-</i>
<b>Прочая выручка</b>	<b>32 546</b>	-	<b>1 300</b>	-
<b>Итого выручка</b>	<b>2 940 173</b>	<b>315 040</b>	<b>2 380 735</b>	<b>216 990</b>

### 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.

# Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

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 2021 и 2020 гг., примерно 80% выручки Группы было получено от двух 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 2021 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 795 970 тыс. руб. (31 декабря 2020 года: 1 591 881 тыс. руб.). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 98% за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 гг.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020, представлена в Примечании 5.

## 7. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
	(неаудированные данные)			
Текущий налог	19 323	8 007	50 235	21 327
Отложенный налог	(8 712)	(139 718)	(12 483)	(14 383)
<b>Итого налог на прибыль за отчетный период</b>	<b>10 611</b>	<b>(131 711)</b>	<b>37 752</b>	<b>6 944</b>

## 8. Основные средства и нематериальные активы

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 296 907 тысяч рублей, из них 206 288 тысяч рублей активы в форме права пользования (девять месяцев 2020 года – 115 791 тысяч рублей, из них 69 793 активы в форме права пользования) (неаудированные данные).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 704 003 тысяч рублей (2020 год – 629 926 тысяч рублей), расходы по процентам – 80 859 тысяч рублей (2020 год – 57 691 тысяч рублей), профессиональные услуги – 6 552 тысяч рублей (2020 год

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

**8. Основные средства и нематериальные активы (продолжение)**

– 11 570 тысяч рублей) и расходы на сертификацию – 6 323 тысяч рублей (2020 год – 7 847 тысяч рублей) (неаудированные данные).

**9. Денежные средства и их эквиваленты**

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	30 сентября 2021 (неаудированные данные)
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	594 595	132	8 193	18 226	<b>621 146</b>
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	507 800	-	-	-	<b>507 800</b>
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 102 395</b>	<b>132</b>	<b>8 193</b>	<b>18 226</b>	<b>1 128 946</b>
<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2020
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	354 620	147	5	23 057	<b>377 829</b>
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	73 500	-	-	-	<b>73 500</b>
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>428 120</b>	<b>147</b>	<b>5</b>	<b>23 057</b>	<b>451 329</b>

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

### 10. Операционные расходы

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административ- ные 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
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	172	172
Прочие расходы, нетто	3 315	8 534	66 393	38 690	5 905	122 837
<b>Итого</b>	<b>512 385</b>	<b>741 496</b>	<b>990 128</b>	<b>864 454</b>	<b>6 077</b>	<b>3 114 540</b>

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

**10. Операционные расходы (продолжение)**

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административ- ные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Заработная плата	101 781	535 340	486 216	409 759	-	<b>1 533 096</b>
Социальные отчисления	13 485	54 509	24 271	30 571	-	<b>122 836</b>
Амортизация нематериальных активов	254 575	-	4 475	-	-	<b>259 050</b>
Стоимость материалов	123 043	-	24 045	199	-	<b>147 287</b>
Амортизация основных средств	-	-	123 493	-	-	<b>123 493</b>
Расходы на программное обеспечение	20 337	14 153	16 557	3 494	-	<b>54 541</b>
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	34 363	-	<b>34 363</b>
Профессиональные услуги	4 000	656	26 319	212	-	<b>31 187</b>
Услуги связи и дата-центров	-	16 536	12 782	-	-	<b>29 318</b>
Расходы на аренду и содержание помещений	148	858	21 973	1 885	-	<b>24 864</b>
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(8 994)	<b>(8 994)</b>
Прочие расходы, нетто	8 425	6 171	15 434	14 339	19 927	<b>64 296</b>
<b>Итого</b>	<b>525 794</b>	<b>628 223</b>	<b>755 565</b>	<b>494 822</b>	<b>10 933</b>	<b>2 415 337</b>

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

**10. Операционные расходы (продолжение)**

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административ- ные 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	-	<b>630 132</b>
Социальные отчисления	4 438	7 845	911	3 705	-	<b>16 899</b>
Амортизация нематериальных активов	103 199	-	5 431	-	-	<b>108 630</b>
Стоимость материалов	19 773	150	6 803	511	-	<b>27 237</b>
Амортизация основных средств	-	-	60 957	-	-	<b>60 957</b>
Расходы на программное обеспечение	8 600	1 520	8 884	1 248	-	<b>20 252</b>
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	32 489	-	<b>32 489</b>
Профессиональные услуги	17	4 980	24 670	8 586	-	<b>38 253</b>
Услуги связи и дата-центров	-	10 604	13 625	-	-	<b>24 229</b>
Расходы на аренду и содержание помещений	23	-	14 293	1 691	-	<b>16 007</b>
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	177	<b>177</b>
Прочие расходы, нетто	832	641	18 336	14 226	635	<b>34 670</b>
<b>Итого</b>	<b>166 315</b>	<b>257 665</b>	<b>408 857</b>	<b>176 283</b>	<b>812</b>	<b>1 009 932</b>



**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

**10. Операционные расходы (продолжение)**

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общие и административ- ные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2020
Заработная плата	48 189	163 695	198 463	106 158	-	<b>516 505</b>
Социальные отчисления	2 992	11 170	4 006	4 960	-	<b>23 128</b>
Амортизация нематериальных активов	88 314	-	1 507	-	-	<b>89 821</b>
Стоимость материалов	57 981	-	6 675	22	-	<b>64 678</b>
Амортизация основных средств	-	-	42 060	-	-	<b>42 060</b>
Расходы на программное обеспечение	9 115	3 022	5 989	742	-	<b>18 868</b>
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	7 617	-	<b>7 617</b>
Профессиональные услуги	-	50	11 054	50	-	<b>11 154</b>
Услуги связи и дата-центров	-	7 525	5 018	-	-	<b>12 543</b>
Расходы на аренду и содержание помещений	41	485	13 239	707	-	<b>14 472</b>
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(5 964)	<b>(5 964)</b>
Прочие расходы, нетто	4 440	1 034	6 459	3 614	10 060	<b>25 607</b>
<b>Итого</b>	<b>211 072</b>	<b>186 981</b>	<b>294 470</b>	<b>123 870</b>	<b>4 096</b>	<b>820 489</b>

# Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

## 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	1 099 674	1 777 763
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12 174)	(12 174)
<b>Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>1 087 500</b>	<b>1 765 589</b>
Авансы выданные	118 541	88 966
Переплаты по налогам	31 578	24 217
НДС к возмещению	8 119	10 177
Прочая дебиторская задолженность	25 310	15 553
<b>Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>183 548</b>	<b>138 913</b>
<b>Итого</b>	<b>1 271 048</b>	<b>1 904 502</b>

## 12. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
Товарно-материальные ценности	150 996	76 313
Незавершенное производство	37 275	8 190
Прочее	915	75
<b>Итого запасы</b>	<b>189 186</b>	<b>84 578</b>

## 13. Капитал и резервы

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. уставный капитал представлен капиталом материнской компании АО «Группа Позитив».

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 30 сентября 2021 составляет 60 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2020 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 рублей за акцию. 13 сентября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» приняли решение раздробить размещенные обыкновенные акции с коэффициентом дробления 10. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 30 сентября 2021 составляет 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31 декабря 2020 составляет 200 тысяч акций с номинальной стоимостью 15 рублей за акцию. 13 сентября 2021 года акционеры АО «Группа Позитив» приняли решение раздробить размещенные привилегированные акции с коэффициентом дробления 30. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены.

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

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

### 13. Капитал и резервы (продолжение)

ликвидации Компании, а также когда изменения и дополнения в уставе Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

1 марта 2021 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 2020 года в размере 592 720 тысяч рублей, выплата состоялась 15 марта 2021 года.

### 14. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 088 901	453 765
Выпущенные необеспеченные облигации	500 000	500 000
Обязательства по аренде (Примечание 17)	213 112	84 844
	<b>1 802 013</b>	<b>1 038 609</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Обеспеченные банковские кредиты	800 814	210 563
Обязательства по аренде (Примечание 17)	125 881	134 021
Выпущенные необеспеченные облигации	10 094	10 080
	<b>936 789</b>	<b>354 664</b>
<b>Итого</b>	<b>2 738 802</b>	<b>1 393 273</b>

За девять месяцев 2021 года Группой были заключены обеспеченные кредитные договоры: с лимитом задолженности до 700 000 тысяч рублей со сроком погашения в феврале 2025 года со ставкой 7,5 – 8,4%; с лимитом задолженности до 150 000 тысяч рублей со сроком погашения в ноябре 2022 года со ставкой 9,5% и с лимитом задолженности до 600 000 тысяч рублей со сроком погашения в августе 2024 года с плавающей процентной ставкой, принятой за сумму Ключевой ставки ЦБ РФ + 2,5%. Кредитные договоры обеспечены акционерами Группы.

По состоянию на 30 сентября 2021 года кредитные ковенанты по обеспеченным банковским кредитам балансовой стоимостью 641 428 тысяч рублей были нарушены. Согласно условиям оплаты по договорам, данные обязательства классифицированы как долгосрочные и подлежат оплате в 2022 – 2026 году. По всем договорам с нарушенными ковенантами по состоянию на 30 сентября 2021 года получены письма от банков о неприменении штрафных санкций.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

**15. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	54 929	65 136
<b>Итого финансовая торговая кредиторская задолженность</b>	<b>54 929</b>	<b>65 136</b>
Резерв по премиям	433 236	719 569
Резерв на неиспользованный отпуск	262 610	235 994
Налоги к уплате	90 728	149 459
Прочая кредиторская задолженность	24 440	76 854
Полученные авансы	66 985	50 430
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	108 269	13 305
<b>Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>986 268</b>	<b>1 245 611</b>
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 041 197</b>	<b>1 310 747</b>

**16. Обязательства по договорам с покупателями**

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020
	(неаудированные данные)	
<b>На 1 января</b>	<b>1 015 939</b>	<b>824 507</b>
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(750 535)	(698 808)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	1 120 975	988 169
<b>На 30 сентября</b>	<b>1 386 379</b>	<b>1 113 868</b>

**17. Аренда**

Группа заключает договоры аренды офисных помещений в качестве арендатора.

Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

- офис в Москве, Преображенская площадь, 8;
- офис в Санкт-Петербурге, ул. Рылеева, 11А.

Срок аренды этих объектов истекает в 2022 – 2025 гг. Будущие арендные платежи были дисконтированы по ставке 9,00 – 10,32%.

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.

# Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

## 17. Аренда (продолжение)

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
	(неаудированные данные)			
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	(40 243)	(27 033)	(93 770)	(78 877)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(10 207)	(7 070)	(18 535)	(20 301)
Расходы по краткосрочной аренде	(6 385)	(3 391)	(74 946)	(4 487)

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

а) Активы в форме права пользования:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2020</b>	<b>230 818</b>
Поступления	69 793
Начисленная амортизация	(78 877)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 (неаудированные данные)</b>	<b>221 734</b>
<i>Первоначальная стоимость на 30 сентября 2020</i>	<i>497 058</i>
<i>Накопленная амортизация на 30 сентября 2020</i>	<i>(275 324)</i>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2021</b>	<b>194 897</b>
Изменения в учете договоров аренды	206 288
Начисленная амортизация	(93 770)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 (неаудированные данные)</b>	<b>307 415</b>
<i>Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021</i>	<i>703 346</i>
<i>Накопленная амортизация на 30 сентября 2021</i>	<i>(395 931)</i>

б) Обязательства по аренде:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
<b>На 1 января 2020</b>	<b>261 096</b>
Поступления	69 793
Платежи	(101 855)
Начисление процентов	20 301
<b>На 30 сентября 2020 (неаудированные данные)</b>	<b>249 335</b>
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>114 674</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>134 661</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>	
<b>На 1 января 2021</b>	<b>218 865</b>
Модификация договоров аренды	206 288
Платежи	(104 695)
Начисление процентов	18 535
<b>На 30 сентября 2021 (неаудированные данные)</b>	<b>338 993</b>
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>213 112</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>125 881</i>

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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>	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
	(неаудированные данные)			
Прибыль за период, относящаяся к держателям обыкновенных акций	227 165	247 352	61 194	90 054
Прибыль за период, относящаяся к держателям привилегированных акций	18 081	8 245	3 668	3 002
Прибыль за период	245 246	255 597	64 862	93 056
Средневзвешенное количество обыкновенных акций обращения (шт.)	15 978 261	6 000 000	9 362 637	6 000 000
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (шт.)	1 271 739	200 000	561 172	200 000
<b>Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (выражена в рублях на акцию)</b>	<b>14,22</b>	<b>41,23</b>	<b>6,54</b>	<b>15,01</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (выражена в рублях на акцию)</b>	<b>14,22</b>	<b>41,23</b>	<b>6,54</b>	<b>15,01</b>

### 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, продолжилось влияние на российскую экономику спада в мировой экономике, введения длительного периода изоляции в России и других странах, а также закрытия границ, в том числе из-за вспышки коронавируса, снижения цен на энергоресурсы и стоимость российского рубля, санкций, введенных в отношении России несколькими странами.

Сочетание этих факторов привело к ограниченному доступу к капиталу, более высокой стоимости капитала и повышенной неопределенности в отношении будущего

## **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года**

### **19. Условные обязательства (продолжение)**

экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение, результаты операций и бизнес-перспективы Группы. Руководство Группы считает, что принимает соответствующие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах.

#### ***Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, которое было принято или по существу вступило в силу на конец отчетного периода, допускает возможность

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

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

Эти изменения и последние тенденции в применении и толковании некоторых положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять

более жесткую позицию в своем толковании этого законодательства и проверке налоговых деклараций. Следовательно, существует вероятность, что операции и методы бухгалтерского учета, которые не оспаривались в прошлом, могут быть оспорены в будущем.

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

## Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

### 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.

Остатки по расчетам со связанными сторонами	30 сентября 2021 (неаудированные данные)	31 декабря 2020
<i>Акционеры Группы</i>		
Займы выданные	40 000	-

Операции со связанными сторонами	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2021	2020	2021	2020
(неаудированные данные)				
<i>Акционеры Группы</i>				
Процентные расходы	-	6 760	-	31 873
Процентные доходы	504	-	656	-
<i>Прочие связанные стороны</i>				
Выручка	-	1 806	2 808	4 377

#### *Вознаграждения ключевому управленческому персоналу*

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 114 756 тысячи рублей и 291 912 тысяч рублей соответственно, включая социальные взносы (за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. – 74 070 тысяч рублей и 230 070 тысяч рублей соответственно). По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 160 135 тысяч рублей и 312 331 тысяч рублей соответственно.

### 21. События после отчетной даты

11 октября 2021 года акционеры утвердили выплату дивидендов по итогам 9 месяцев 2021 года в размере 329,040 тысяч рублей по обыкновенным акциям и 10,968 тысяч рублей по привилегированным акциям.

21 октября 2021 года совет директоров утвердил проспект ценных бумаг Группы в отношении обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,5 рубля каждая в количестве 60,000,000 штук.