

ГРУППА ПОЗИТИВ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023

СОДЕРЖАНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ)

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕАУДИРОВАННАЯ):

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ):

1. Общие сведения.....	5
2. Краткое изложение принципов учетной политики.....	6
3. Управление финансовыми рисками	7
4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения.....	10
5. Сезонность	10
6. Выручка по договорам с покупателями	11
7. Информация по сегментам	12
8. Налог на прибыль.....	12
9. Основные средства и нематериальные активы	12
10. Денежные средства и их эквиваленты	13
11. Операционные расходы.....	14
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	16
13. Запасы.....	16
14. Капитал и резервы.....	16
15. Кредиты и займы	17
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
17. Обязательства по договорам с покупателями	17
18. Аренда	18
19. Прибыль/(убыток) на акцию	19
20. Условные обязательства	19
21. Связанные стороны	22
22. События после отчетной даты	22

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

за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

	Примечание	Три месяца, закончившихся 30 сентября		Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023	2022 (неаудированные данные)	2023	2022
<i>В тыс. российских рублей</i>					
Выручка	6	3 667 140	3 500 065	8 362 894	7 008 100
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		3 264 912	3 185 805	7 206 325	6 121 678
<i>Выручка от программно-аппаратных комплексов</i>		45 469	99 074	141 008	147 020
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		355 022	212 690	909 604	678 361
<i>Прочая выручка</i>		1 737	2 496	105 957	61 041
Себестоимость	11	(364 208)	(299 426)	(976 164)	(937 931)
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		(160 719)	(123 191)	(483 739)	(352 115)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		(166 384)	(126 320)	(412 943)	(363 168)
<i>Стоимость материалов</i>		(13 307)	(49 407)	(16 927)	(113 840)
<i>Прочие расходы</i>		(23 798)	(508)	(62 555)	(108 808)
Валовая прибыль		3 302 932	3 200 639	7 386 730	6 070 169
Расходы на исследования и разработки	11	(559 772)	(347 116)	(1 493 989)	(914 263)
Маркетинговые и коммерческие расходы	11	(1 316 579)	(727 871)	(3 794 870)	(1 952 137)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(673 179)	(388 955)	(1 758 658)	(1 065 363)
<i>вкл. амортизацию основных средств</i>		(72 674)	(37 185)	(180 285)	(122 580)
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		(4 066)	(1 391)	(8 511)	(4 393)
Прочие операционные (расходы) / доходы, нетто	11	(26 756)	505	(39 501)	(55 756)
Прибыль от операционной деятельности		726 646	1 737 202	299 712	2 082 650
Процентные доходы		35 892	23 907	205 646	107 724
Процентные расходы	15	(23 296)	(43 030)	(113 123)	(99 378)
Прочие финансовые расходы		(13 583)	(2 777)	(19 593)	(10 052)
Прибыль до налогообложения		725 659	1 715 302	372 642	2 080 944
(Расходы) по налогу на прибыль	8	(184 916)	(29 075)	(220 050)	(13 398)
Прибыль за период		540 743	1 686 227	152 592	2 067 546
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>		557	92	2 595	(3 369)
Прочий совокупный доход / (расход) за период		557	92	2 595	(3 369)
Общий совокупный доход / (расход) за период		541 300	1 686 319	155 187	2 064 177
Прибыль / (убыток) на акцию, рубли					
<i>Базовая и разводненная прибыль / (убыток) на акцию</i>					
	19	8,19	25,55	2,31	31,33

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 сентября 2023 года

<i>тыс. российских рублей</i>	Примечание	30 сентября 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9, 18	1 349 279	1 009 848
Нематериальные активы	9	6 887 938	5 174 639
Отложенные налоговые активы		51 632	126 905
		8 288 849	6 311 392
Оборотные активы			
Запасы	13	142 730	181 505
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3 821 466	6 926 996
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 382 369	4 122 220
		5 346 565	11 230 721
ИТОГО АКТИВЫ		13 635 414	17 542 113
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	33 000	33 000
Нераспределенная прибыль	14	4 670 295	8 267 163
Резерв накопленных курсовых разниц		372	(2 223)
Итого капитал		4 703 667	8 297 940
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15, 18	2 818 566	2 850 921
Обязательства по договорам с покупателями	17	449 095	406 472
Отложенные налоговые обязательства		40 230	83 759
		3 307 891	3 341 152
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	15, 18	1 441 995	1 946 292
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 882 197	1 857 757
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2 128 141	2 087 045
Обязательства по налогу на прибыль		171 523	11 927
		5 623 856	5 903 021
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 931 747	9 244 173
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		13 635 414	17 542 113

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал
На 1 января 2022	33 000	3 469 943	(214)	3 502 729
Прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	-	2 067 546	-	2 067 546
Прочий совокупный расход:				
Эффект курсовых разниц	-	-	(3 369)	(3 369)
Итого совокупный доход/ (расход) за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	-	2 067 546	(3 369)	2 064 177
Дивиденды	-	(950 400)	-	(950 400)
На 30 сентября 2022 (неаудированные данные)	33 000	4 587 089	(3 583)	4 616 506
На 1 января 2023	33 000	8 267 163	(2 223)	8 297 940
Прибыль за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	-	152 592	-	152 592
Прочий совокупный доход:				
Эффект курсовых разниц	-	-	2 595	2 595
Итого совокупный доход за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года	-	152 592	2 595	155 187
Дивиденды (Прим. 14)	-	(3 749 460)	-	(3 749 460)
На 30 сентября 2023 (неаудированные данные)	33 000	4 670 295	372	4 703 667

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 2023 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Примечание	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2023	2022
		(неаудированные данные)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		372 642	2 080 944
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые расходы за минусом доходов		(92 523)	(8 346)
Амортизация основных средств	9	264 236	163 803
Амортизация нематериальных активов	9	427 941	375 430
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		256	14 377
Курсовые разницы		(6 852)	19 806
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		8 667	15 250
Изменения оборотного капитала		3 198 951	(199 776)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	3 105 274	485 652
(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	16	(12 162)	(138 430)
Увеличение / (уменьшение) обязательств по договорам с покупателями	17	67 063	(527 455)
Уменьшение / (увеличение) запасов	13	38 776	(19 543)
Поступления денежных средств от основной деятельности		4 173 318	2 461 488
Проценты уплаченные	15	(118 405)	(93 227)
Проценты, полученные от банковских депозитов		213 363	105 767
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(19 593)	(10 052)
Налог на прибыль уплаченный		(55 959)	(75 364)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		4 192 724	2 388 612
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Приобретение основных средств		(413 273)	(166 208)
Создание нематериальных активов		(2 071 320)	(1 063 193)
Покупка нематериальных активов		(50 383)	(12 674)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(2 534 976)	(1 242 075)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Денежные средства полученные:</i>			
Получение кредитов и займов	15	650 000	2 642 830
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Погашение кредитов и займов	15	(1 167 690)	(1 023 074)
Платежи по договорам аренды	18	(133 044)	(121 674)
Дивиденды, выплаченные акционерам компании	14	(3 749 460)	(950 400)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(4 400 194)	547 682
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		2 595	(19 806)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(2 739 851)	1 674 413
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 122 220	765 054
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 382 369	2 439 467

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 2023 года

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, для ПАО «Группа Позитив» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

Компания зарегистрирована и находится в Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом и была создана в соответствии с российским законодательством.

Юридический адрес Компании: 107061, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, Преображенская пл., д. 8, помещ. 60.

Основное место нахождения Группы: 107061, Российская Федерация, г. Москва, Преображенская площадь, д. 8, помещ. 60.

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

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

По состоянию на 30 сентября 2023 контроль над Группой принадлежал *(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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Также Группа оказывает ряд сервисов и консультационных услуг в области кибербезопасности, включая непрерывный анализ защищенности бизнеса, обнаружение, реагирование и расследование сложных инцидентов, мониторинг защищенности корпоративных систем.

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») внесло дочернюю компанию Группы АО «Позитив Текнолоджиз» в Список лиц особых категорий и запрещенных лиц («SDN») («Санкции OFAC»).

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

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

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

2. Краткое изложение принципов учетной политики

2.1 Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была составлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («IAS») 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Основные аспекты учетной политики

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

2.3 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на 30 сентября 2023 г. Группа намерена применить эти

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

стандарты с даты их вступления в силу и не ожидает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы от их применения.

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.

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

3. Управление финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, обязательства по аренде, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основная цель этих финансовых обязательств - финансирование деятельности Группы. Основные финансовые активы Группы включают в себя торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в результате ее деятельности.

Как и все другие компании, Группа подвержена рискам, связанным с использованием финансовых инструментов.

Группа подвержена рискам, связанным с финансовыми инструментами: кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности. Руководство Группы рассматривает и согласовывает политики управления каждым из этих рисков, которые изложены в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

3.1 Управление капиталом

Для целей управления капиталом Группы капитал включает выпущенный капитал, эмиссионный доход и все прочие резервы собственного капитала, относящиеся к акционерам материнской компании. Основная цель управления капиталом Группы — максимизация акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и вносит коррективы с учетом изменений экономических условий.

Управление капиталом осуществляется посредством контроля руководства за результатами деятельности Группы на основе показателей чистого долга, EBITDA, а также внутренних управленческих показателей EBITDAC и NIC.

Показатель EBITDA — это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, доходы и расходы от курсовых разниц, износ, амортизацию и выбытие основных средств.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

Показатель EBITDA LTM — это прибыль или убыток Группы за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, доходы и расходы от курсовых разниц, износ, амортизацию и выбытие основных средств.

Чистый долг равен общей сумме долга за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

Значения показателей приведены ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022 года
Общая сумма долга	4 260 561	4 797 213
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	1 382 369	4 122 220
Чистый долг	2 878 193	674 993
EBITDA LTM	5 234 408	6 823 942
Чистый долг/EBITDA LTM	0,55	0,1

EBITDAC – управленческий показатель, который отличается от показателя EBITDA, указанного выше, на:

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

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

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

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

Отгрузки – управленческий показатель, который отражает доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Группы, и признаются в сумме цены операции. Все отгрузки

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

признаются в момент подписания акта-приемки с Покупателем и корректируются на дату оплаты (подробнее см. в таблице ниже).

№	Описание разниц между Отгрузками и Выручкой	Выручка	Отгрузки
1.	НДС	выручка очищена от НДС	отгрузки включают сумму НДС
2.	Пролонгация существующих у заказчика лицензий	по окончании срока действия существующей лицензии	по дате отгрузки пролонгационной лицензии
3.	Продажи сертификатов на техническую поддержку и прочие услуги	равномерно в течение срока действия сертификата	одномоментно по дате отгрузки
4.	Премии за достижение объема продаж	уменьшают сумму выручки	на величину отгрузок не влияют, признаются в составе расходов
5.	Продажи, не оплаченные до 31 марта в году, следующим за отчетным	корректировка не делается	отгрузки отчетного периода, которые не будут оплачены до 31 марта в году, следующим за отчетным, переносятся в следующий отчетный период

Разницы между отгрузками и выручкой за 9 мес. 2023 г. составили (327 195) тыс. руб. (9 мес. 2022 г: 443 814 тыс. руб.).

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Отгрузки	8 893 090	6 717 150
<i>НДС</i>	<i>(203 001)</i>	<i>(152 864)</i>
Отгрузки без НДС	8 690 089	6 564 286
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(327 195)</i>	<i>443 814</i>
Выручка (см. Примечание 6)	8 362 894	7 008 100

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
ЕБИТДА	972 297	2 611 831
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>327 195</i>	<i>(443 814)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(2 552 522)</i>	<i>(1 122 533)</i>
ЕБИТДАС	(1 253 030)	1 045 484

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

в тыс. российских рублей	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период	152 593	2 067 546
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	327 195	(443 814)
<i>Капитализированные расходы</i>	(2 552 522)	(1 122 533)
<i>Амортизация капитализированных расходов</i>	741 587	395 155
НПС	(1 331 147)	896 354

Цели Группы при управлении капиталом состоят в том, чтобы гарантировать способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность, чтобы обеспечивать прибыль для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала.

Руководство Группы ежегодно пересматривает структуру капитала Группы. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Основываясь на результатах обзора, Группа уравнивает свою общую структуру капитала за счет выпуска нового долга или погашения существующего долга. Группа контролирует капитал на основе отношения заемных средств к собственному капиталу (не более 2:1). Отношение на 30 сентября 2023 года составляет 0,9:1 (на 31 декабря 2022: 0,6:1).

4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценочные значения и допущения

Группа применяет оценки и допущения, которые влияют на указанные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на соответствующие раскрытия информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности основные оценки и допущения руководства в применении учетной политики, а также ключевые источники неопределенности в оценках соответствовали тем, что применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

5. Сезонность

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

6. Выручка по договорам с покупателями

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

	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября			
	2023		2022	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	7 206 325	-	6 121 678	-
Выручка от программно-аппаратных комплексов	24 018	116 990	79 282	67 738
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	391 313	518 291	267 017	411 344
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	308 210	-	170 708	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	518 291	-	411 344
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	-	-	77 312	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	83 103	-	18 997	-
Прочая выручка	105 957	-	61 041	-
Итого выручка	7 727 613	635 281	6 529 018	479 082

	Три месяца, закончившихся 30 сентября			
	2023		2022	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	3 264 912	-	3 185 805	-
Выручка от программно-аппаратных комплексов	13 213	32 256	65 203	33 871
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	159 438	195 584	68 152	144 538
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	107 840	-	56 570	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	195 584	-	144 538
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	-	-	-	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	51 598	-	11 582	-
Прочая выручка	1 737	-	2 496	-
Итого выручка	3 439 300	227 840	3 321 656	178 409

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

7. Информация по сегментам

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

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

Выручка Группы в основном связана с продажей лицензий на ИТ-продукты, разработанные Группой, услуг технической поддержки, компьютерного оборудования, услуг по ИТ-безопасности и прочего. Группа продает свою продукцию в основном через несколько каналов сбыта («торговых партнеров»), а также напрямую через клиентов Группы.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023, примерно 83% выручки Группы было получено от пяти крупных дистрибьюторов (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2022, примерно 82% выручки Группы было получено от пяти 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 2023 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 3 246 555 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6 190 853 тыс. руб.). Большая часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 99% за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022 гг.

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

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022
Текущий налог	17 355	43 688
Отложенный налог	31 744	(30 290)
Налог на сверхприбыль	170 951	-
Итого налог на прибыль за отчетный период	220 050	13 398

Согласно Федеральному закону от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» Группа начислила налог на сверхприбыль и отразила оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль в размере 170 951 тыс. руб. на 30 сентября 2023 года.

9. Основные средства и нематериальные активы

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 589 853 тысяч рублей, из них 176 580 тысяч рублей активы в форме

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

права пользования (девять месяцев 2022 года – 381 762 тысяч рублей, из них поступления активов в форме права пользования – 215 554 тысяч рублей).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 1 742 995 тысяч рублей (девять месяцев 2022 года – 859 886 тысяч рублей), расходы по процентам – 189 552 тысяч рублей (девять месяцев 2022 года – 160 576 тысяч рублей), профессиональные услуги – 130 117 тысяч рублей (девять месяцев 2022 года – 17 872 тысяч рублей) и расходы на сертификацию – 1 788 тысяч рублей (девять месяцев 2022 года – 5 802 тысяч рублей).

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	30 сентября 2023 (неаудированные данные)
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	1 370 885	598	14	10 872	1 382 369
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 370 885	598	14	10 872	1 382 369

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

11. Операционные расходы

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Десять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023
Заработная плата	456 971	1 161 674	888 672	2 312 877	-	4 820 194
Социальные отчисления	26 768	52 319	50 420	89 233	-	218 740
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	1 094 172	-	1 094 172
Амортизация нематериальных активов	412 943	4 847	8 511	1 640	-	427 941
Профессиональные услуги	51 693	110 406	164 863	38 840	-	365 802
Амортизация основных средств	-	32 425	180 285	51 526	-	264 236
Стоимость материалов	16 927	3 025	120 960	85 979	-	226 891
Командировочные расходы	-	25 306	43 786	73 722	-	142 814
Услуги связи и дата-центров	-	82 716	52 754	21	-	135 491
Расходы на программное обеспечение	4	18 226	105 428	6 050	-	129 708
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	104 652	23 858	-	128 510
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(6 852)	(6 852)
Прочие расходы, нетто	10 858	3 045	38 327	16 952	46 353	115 535
Итого	976 164	1 493 989	1 758 658	3 794 870	39 501	8 063 182

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

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себестоимость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйственные и административные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 30 сентября 2023
Заработная плата	155 091	431 282	329 147	915 818	-	1 831 338
Социальные отчисления	5 628	12 474	14 147	21 383	-	53 632
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	280 535	-	280 535
Амортизация нематериальных активов	166 384	1 889	4 066	545	-	172 884
Профессиональные услуги	19 879	47 908	55 952	13 868	-	137 607
Амортизация основных средств	-	13 406	72 674	17 399	-	103 479
Стоимость материалов	13 307	2 189	32 752	29 443	-	77 691
Командировочные расходы	-	12 055	28 188	30 490	-	70 733
Услуги связи и дата-центров	-	27 812	20 394	21	-	48 227
Расходы на программное обеспечение	4	7 912	63 261	2 217	-	73 394
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	36 185	46	-	36 231
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(2 108)	(2 108)
Прочие расходы, нетто	3 915	2 845	16 413	4 814	28 864	56 851
Итого	364 208	559 772	673 179	1 316 579	26 756	2 940 494

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	3 445 801	6 689 265
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(38 767)	(38 192)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	3 407 034	6 651 073
Авансы выданные	298 506	190 468
Переплаты по налогам	2 608	20 523
НДС к возмещению	19 561	13 586
Прочая дебиторская задолженность	93 757	51 346
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	414 432	275 923
Итого	3 821 466	6 926 996

13. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Товарно-материальные ценности	140 889	176 065
Прочее	1 841	5 440
Итого запасы	142 730	181 505

14. Капитал и резервы

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

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 30 сентября 2023 и на 31 декабря 2022 составляет 66 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию.

6 апреля 2023 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 12 месяцев 2022 года в размере 2 499 420 тыс. руб., выплата состоялась 18 апреля 2023 года.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

15. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	125 000	125 000
Выпущенные необеспеченные облигации	2 500 000	2 500 000
Обязательства по аренде (Примечание 18)	193 566	225 921
	2 818 566	2 850 921
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 226 337	1 366 284
Выпущенные необеспеченные облигации	17 364	400 164
Обязательства по аренде (Примечание 18)	198 294	179 844
	1 441 995	1 946 292
Итого	4 260 561	4 797 213

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	30 сентября 2023 (неаудированные данные)	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	108 210	50 056
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	108 210	50 056
Резерв по премиям	972 135	1 121 133
Резерв на неиспользованный отпуск	477 097	370 298
Налоги к уплате	163 111	219 312
Прочая кредиторская задолженность	72 806	120 804
Полученные авансы	27 175	19 240
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	307 607	186 196
Расчеты с учредителями	-	6
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	2 019 931	2 036 989
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	2 128 141	2 087 045

17. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022
На 1 января	2 264 229	1 716 835
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного года	(1 556 910)	(1 259 750)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного года	1 623 973	732 295
На 30 сентября	2 331 292	1 189 380

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

18. Аренда

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

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

Срок аренды этих объектов истекает в 2025 г.

В 2022 г. Группа заключила договор лизинга оборудования сроком на 3 года. В августе 2023 г. был осуществлен досрочный выкуп данного оборудования.

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>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября		Три месяца, закончившихся 30 сентября	
	2023 (неаудированные данные)	2022 (неаудированные данные)	2023 (неаудированные данные)	2022 (неаудированные данные)
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	147 764	118 810	49 791	42 919
Процентные расходы по обязательствам по аренде	36 131	35 631	11 200	9 540
Расходы по краткосрочной аренде	63 057	103 846	16 246	5 911

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 2022	332 136
Поступления	205 998
Изменения в учете договоров аренды	9 556
Начисленная амортизация	(118 808)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2022	428 882
<i>Первоначальная стоимость на 30 сентября 2022</i>	<i>963 373</i>
<i>Накопленная амортизация на 30 сентября 2022</i>	<i>(534 491)</i>
Остаточная стоимость на 1 января 2023	390 160
Поступления	154 028
Изменения в учете договоров аренды	22 552
Выкуп лизингового оборудования	(57 591)
Начисленная амортизация	(147 764)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023	361 385
<i>Первоначальная стоимость на 30 сентября 2023</i>	<i>986 867</i>
<i>Накопленная амортизация на 30 сентября 2023</i>	<i>(625 482)</i>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

б) Обязательства по аренде:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
На 1 января 2022	350 844
Поступления	205 998
Модификация договоров аренды	9 556
Платежи	(157 095)
Начисление процентов	35 631
На 30 сентября 2022	444 934
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	256 650
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	188 284
На 1 января 2023	405 756
Поступления	154 028
Модификация договоров аренды	22 552
Выкуп лизингового оборудования	(57 591)
Платежи	(169 016)
Начисление процентов	36 131
На 30 сентября 2023	391 860
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	193 556
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	198 294

19. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных и привилегированных акций Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение отчетного периода.

Компания не имеет обыкновенных акций с потенциально разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2023	2022
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период	152 592	2 067 546
Средневзвешенное количество акций обращения (шт.)	66 000 000	66 000 000
Базовый и разводненный (убыток) / прибыль на акцию (выражен в рублях на акцию)	2,31	31,33

20. Условные обязательства

Условия ведения операционной деятельности Группы

Большая часть операций Группы происходит в России. Россия продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от этих реформ и изменений, а также от эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых правительством.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

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

В ответ на указанные риски и санкции Правительство Российской Федерации и Банк России приняли комплекс стабилизационных мер для обеспечения макроэкономической устойчивости и стабильности экономики и финансовой системы РФ, в том числе временное введение запретов на ряд операций с нерезидентами и расчеты в долларах США и Евро, повышение ключевой ставки ЦБ РФ, введение обязательной продажи валютной выручки, временную приостановку биржевых торгов, ограничение раскрытия определенной статистической информации о макроэкономических показателях, а также финансовой и нефинансовой информации организаций.

Банк России в целях стабилизации экономической ситуации и снижения инфляционного давления на экономику неоднократно пересматривал в 2022 году величину ключевой ставки. Ключевая ставка ЦБ РФ на начало года составляла 8,5%, с 28.02.2022 года резко увеличена до 20,0%, с середины апреля вследствие улучшения инфляционных ожиданий проводилось поэтапное снижение ее величины, на 30.06.2023 ключевая ставка составляла 7,5%. 15.09.2023 совет директоров ЦБ РФ принял решение повысить ключевую ставку до 13%, на 30.09.2023 ключевая ставка ЦБ РФ составляет 13%.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект на будущее финансовое положение Группы. Однако руководство Группы считает нужным отметить несколько важных факторов:

1. ПАО «Группа Позитив» разместило свои акции на Московской бирже и не зависит от иностранного капитала. Модель размещения акций на бирже была изначально ориентирована на российских физических лиц. ПАО «Группа Позитив» – единственная публичная технологическая компания из сектора кибербезопасности в РФ. На конец отчетного периода среди инвесторов уже более 190 000 российских лиц.

В текущей ситуации акции компании становятся сильным защитным активом с перспективой роста.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

- наблюдается значительный рост числа кибератак на органы власти, бизнес и промышленные объекты экономики РФ;
- с 31 марта 2022 запрещена закупка зарубежного программного обеспечения для инфраструктуры, а с 1 января 2025 года запрещается использование зарубежного программного обеспечения на таких объектах;
- вводится ответственность первых лиц организаций за обеспечение их информационной безопасности.

4. Российская IT-отрасль получает очередной пакет мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств. Соответствующий указ был подписан президентом в марте 2022 г.

Налогообложение

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

21. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Группа заключает сделки со связанными сторонами по продаже товаров и услуг, а также в связи с заключением соглашений о финансировании с компаниями Группы. Операции со связанными сторонами обычно совершаются на стандартных коммерческих принципах.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года остатки по расчетам со связанными сторонами, доходы и расходы по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 311 939 тысяч рублей, включая социальные взносы (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г. – 297 293 тысячи рублей). По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 139 473 тысяч рублей и 135 371 тысяч рублей соответственно.

22. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты у компаний Группы отсутствуют.