

ГРУППА ПОЗИТИВ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024

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	11
8. Налог на прибыль.....	12
9. Основные средства и нематериальные активы	12
10. Денежные средства и их эквиваленты	12
11. Операционные расходы	13
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	15
13. Запасы.....	15
14. Капитал и резервы.....	15
15. Кредиты и займы.....	16
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	16
17. Обязательства по договорам с покупателями	16
18. Аренда	16
19. Прибыль на акцию	18
20. Условные обязательства	18
21. Связанные стороны	20
22. События после отчетной даты	21

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

за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2024	2023
(неаудированные данные)			
Выручка	6	2 178 321	1 537 760
<i>Выручка от реализации лицензий</i>		1 747 536	1 251 278
<i>Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности</i>		412 342	234 688
<i>Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов</i>		17 666	50 671
<i>Прочая выручка</i>		777	1 123
Себестоимость	11	(467 335)	(285 700)
<i>Амортизация нематериальных активов, созданных Группой</i>		(251 625)	(112 550)
<i>Заработная плата и социальные отчисления</i>		(201 067)	(170 475)
<i>Стоимость материалов</i>		(952)	(469)
<i>Прочие расходы</i>		(13 691)	(2 206)
Валовая прибыль		1 710 986	1 252 060
Маркетинговые и коммерческие расходы	11	(1 528 668)	(833 115)
Общехозяйственные и административные расходы <i>вкл. амортизацию основных средств</i>	11	(882 357)	(473 465)
<i>вкл. амортизацию нематериальных активов</i>		(86 852)	(50 606)
<i>Расходы на исследования и разработки</i>	11	(1 103)	(2 100)
<i>Расходы на исследования и разработки</i>	11	(803 997)	(427 050)
<i>Прочие операционные расходы, нетто</i>	11	(5 860)	(14 505)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(1 509 896)	(496 075)
Процентные доходы		89 374	102 680
Процентные расходы		(11 061)	(50 637)
Прочие финансовые расходы		(1 642)	(3 925)
Убыток до налогообложения		(1 433 225)	(447 957)
Расходы по налогу на прибыль	8	(57 985)	(22 003)
Убыток за период		(1 491 210)	(469 960)
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Эффект пересчета иностранных подразделений в валюту презентации отчетности		447	1 560
Прочий совокупный доход за период		447	1 560
Общий совокупный расход за период		(1 490 763)	(468 400)
Убыток на акцию, рубли			
Базовый и разводненный убыток на акцию	19	(22,59)	(7,12)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 марта 2024 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	31 марта 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023 (аудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	9	8 371 557	7 543 568
Основные средства	9, 18	1 802 494	1 768 391
Отложенные налоговые активы		219 405	278 626
		10 393 456	9 590 585
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	10 327 853	1 683 655
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	2 770 290	16 969 208
Запасы	13	123 767	120 686
		13 221 910	18 773 549
ИТОГО АКТИВЫ		23 615 366	28 364 134
КАПИТАЛ			
Нераспределенная прибыль		11 679 905	13 171 115
Уставный капитал	14	33 000	33 000
Резерв накопленных курсовых разниц		(3 380)	(3 827)
Итого капитал		11 709 525	13 200 288
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15, 18	2 821 981	2 873 631
Обязательства по договорам с покупателями	17	1 047 505	3 180 663
Отложенные налоговые обязательства		237 316	238 566
Торговая и прочая кредиторская задолженность		134 971	134 971
		4 241 773	6 427 831
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	3 965 299	4 643 268
Обязательства по договорам с покупателями	17	2 405 642	1 283 820
Краткосрочные кредиты и займы	15, 18	1 289 094	2 803 441
Обязательства по налогу на прибыль		4 033	5 486
		7 664 068	8 736 015
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 905 841	15 163 846
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 615 366	28 364 134

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв накопленных курсовых разниц	Итого капитал
На 1 января 2023	33 000	8 267 163	(2 223)	8 297 940
Прибыль за год	-	(469 960)	-	(469 960)
Прочий совокупный расход:				
Эффект курсовых разниц	-	-	1 560	1 560
Итого совокупный доход/(расход) за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года	-	(469 960)	1 560	(468 400)
На 31 марта 2023 (неаудированные данные)	33 000	7 797 203	(663)	7 829 540
На 1 января 2024	33 000	13 171 115	(3 827)	13 200 288
Убыток за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	-	(1 491 210)	-	(1 491 210)
Прочий совокупный доход:				
Эффект курсовых разниц	-	-	447	447
Итого совокупный доход/(расход) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года	-	(1 491 210)	447	(1 490 763)
На 31 марта 2024 (неаудированные данные)	33 000	11 679 905	(3 380)	11 709 525

Примечания на стр. с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

<i>В тыс. российских рублей</i>	Приме- чание	Три месяца, закончившихся 31 марта	
		2024	2023
		(неаудированные данные)	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(1 433 225)	(447 957)
<i>Корректировки:</i>			
Финансовые доходы за минусом расходов		(78 313)	(52 043)
Амортизация основных средств	9	113 346	75 894
Амортизация нематериальных активов	9	252 871	116 169
Движение резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности		2 347	1 985
Курсовые разницы		(775)	2 210
Убыток от выбытия основных средств		798	674
Изменения оборотного капитала		12 688 408	4 635 662
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	12	14 196 571	5 514 706
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	16	(493 746)	(357 117)
Изменение обязательств по договорам с покупателями	17	(1 011 336)	(589 918)
Изменение запасов	13	(3 081)	67 991
Поступления денежных средств от основной деятельности		11 545 457	4 332 594
Проценты уплаченные	15	(54 431)	(7 422)
Проценты, полученные от банковских депозитов		74 797	102 747
Банковские комиссии и прочие финансовые расходы		(1 642)	(3 926)
Налог на прибыль уплаченный		(5 413)	(39 160)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		11 558 768	4 384 833
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Приобретение основных средств		(68 413)	(115 929)
Создание нематериальных активов		(1 282 369)	(761 812)
Покупка нематериальных активов		(3 242)	(4 607)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 354 024)	(882 348)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Денежные средства уплаченные:</i>			
Погашение кредитов и займов	15	(1 500 000)	(125 000)
Платежи по договорам аренды	18	(60 993)	(37 881)
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности, нетто		(1 560 993)	(162 881)
Эффект от курсовых разниц на остатки денежных средств и их эквивалентов		447	1 560
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		8 644 198	3 341 164
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 683 655	4 122 220
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 327 853	7 463 384

Примечания на стр. с 5 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

1. Общие сведения

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31 марта 2024 года, для ПАО «Группа Позитив» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»).

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

Юридический адрес Компании: 107061, Российская Федерация, г. Москва, Преображенская площадь, д. 8.

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

Основные дочерние компании ПАО «Группа Позитив», все из которых были включены в данную консолидированную финансовую отчетность, представлены ниже:

Сведения не раскрываются.

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 месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

15 апреля 2021 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») внесло дочернюю компанию Группы (*Сведения не раскрываются*) 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 (*Сведения не раскрываются*) 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 раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены и применимы к Группе, но еще не вступили в силу на 31 марта 2024 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.

- Оценка остатков в валюте, по которой имеются трудности с определением обменного курса (поправки к МСФО (IAS) 21), вступает в силу 1 января 2025 года.

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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.

Группа подвержена рискам, связанным с использованием финансовых инструментов: кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности. Руководство Группы рассматривает и согласовывает политики управления каждым из этих рисков, которые изложены в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

3.1 Управление капиталом

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

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

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

Чистый долг равен общей сумме долга (не включая обязательства по аренде) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Значения показателей приведены ниже:

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Общая сумма долга	3 520 794	5 044 072
Наличные денежные средства и остатки на счетах в банках	10 327 853	1 683 655
Чистый долг	(6 807 059)	3 360 359
ЕБИТДА LTM	9 988 293	10 825 677
Чистый долг/ЕБИТДА LTM	(0,7)	0,3

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

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

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

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Описание разниц между Отгрузками и Выручкой	Выручка	Отгрузки
Пролонгация существующих у заказчика лицензий	по окончании срока действия существующей лицензии	по дате отгрузки пролонгационной лицензии
Продажи сертификатов на техническую поддержку и прочие услуги	равномерно в течение срока действия сертификата	одномоментно по дате отгрузки
Премии покупателям	уменьшают сумму выручки	на величину отгрузок не влияют, признаются в составе расходов
Продажи, не оплаченные до 31 марта в году, следующим за отчетным	корректировка не делается	отгрузки отчетного периода, которые не будут оплачены до 31 марта в году, следующим за отчетным, переносятся в следующий отчетный период

Разницы между отгрузками и выручкой за 3 мес. 2024 г. составили 388 046 тыс. руб. (3 мес. 2023 г: 332 621 тыс. руб.).

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Отгрузки с НДС	1 828 363	1 230 265
<i>НДС</i>	<i>(38 088)</i>	<i>(25 126)</i>
Отгрузки без НДС	1 790 275	1 205 139
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>388 046</i>	<i>332 621</i>
Выручка (см. Примечание 6)	2 178 321	1 537 760

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
ЕВИТДА	(1 145 322)	(307 938)
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(388 046)</i>	<i>(332 621)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(1 194 680)</i>	<i>(712 040)</i>
ЕВИТДАС	(2 728 048)	(1 352 599)

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Прибыль за период	(1 491 210)	(469 960)
<i>Разницы между отгрузками и выручкой</i>	<i>(388 046)</i>	<i>(332 621)</i>
<i>Капитализированные расходы</i>	<i>(1 194 680)</i>	<i>(711 040)</i>
<i>Амортизация капитализированных расходов</i>	<i>232 279</i>	<i>168 755</i>
НИС	(2 841 657)	(1 345 866)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для уменьшения долга. Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 марта 2024 года, составляла 11 709 525 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 13 200 288 тыс. рублей).

Руководство Группы ежегодно пересматривает структуру капитала Группы. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Основываясь на результатах обзора, Группа уравнивает свою общую структуру капитала за счет выпуска нового долга или погашения существующего долга. Группа контролирует капитал на основе отношения заемных средств к собственному капиталу (не более 2:1). Отношение на 31 марта 2024 года составляет 0,4:1 (на 31 декабря 2023: 0,4:1).

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 2023 года.

5. Сезонность

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

6. Выручка по договорам с покупателями

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

	Три месяца, закончившихся 31 марта			
	2024		2023	
	Сроки признания выручки		Сроки признания выручки	
	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>	<i>в момент времени</i>	<i>с течением времени</i>
<i>в тыс. российских рублей</i>				
Выручка от реализации лицензий на ИТ-продукты	1 747 536	-	1 251 278	-
Выручка от реализации программно-аппаратных комплексов	113	17 553	-	50 671
Выручка от реализации услуг в области информационной безопасности	141 736	270 606	78 321	156 367
<i>Выручка от услуг ИТ-безопасности</i>	<i>97 023</i>	-	<i>66 867</i>	-
<i>Выручка от услуг технической поддержки и мониторинга безопасности</i>	-	<i>270 606</i>	-	<i>156 367</i>
<i>Выручка от услуг в области исследований и технологических разработок</i>	<i>25 736</i>	-	-	-
<i>Выручка от прочих услуг</i>	<i>18 977</i>	-	<i>11 454</i>	-
Прочая выручка	777	-	1 123	-
Итого выручка	1 890 162	288 159	1 330 722	207 038

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 покупателей напрямую через клиентов Группы.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2024, примерно 76% выручки Группы было получено от четырех крупных дистрибьюторов (в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2023, примерно 76% 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 31 марта 2024 года непогашенная дебиторская задолженность этих покупателей составляла 1 586 132 тыс. руб. (31 декабря 2023 года непогашенная дебиторская задолженность этих составляла 15 674 405 тыс. руб.). Большая

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

часть выручки приходится на клиентов из Российской Федерации: 99% и 97% за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 31 марта 2023 гг. соответственно.

Продукцию Группы можно разделить на четыре основные продуктовые линейки. Общая выручка по продуктовым линейкам за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 31 марта 2023, представлена в Примечании 6.

8. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Отложенный налог	57 971	16 483
Текущий налог	14	5 520
Итого налог на прибыль за отчетный период	57 985	22 003

9. Основные средства и нематериальные активы

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, Группа приобрела основные средства стоимостью 126 542 тыс. рублей, поступления активов в форме права пользования отсутствуют (за три месяца 2023 года – 289 050 тыс. рублей, из них поступления активов в форме права пользования – 99 658 тыс. рублей) (неаудированные данные).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, следующие расходы были капитализированы как нематериальные активы: расходы на персонал – 896 435 тыс. руб. (2023 год – 532 158 тыс. руб.), расходы по процентам – 147 983 тыс. руб. (2023 год – 51 974 тыс. руб.) и профессиональные услуги – 57 929 тыс. руб. (2023 год – 22 975 тыс. руб.) (неаудированные данные).

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 марта 2024
					(неаудированные данные)
Депозиты	7 000 000	-	-	2 287	7 002 287
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	3 291 510	-	-	34 056	3 325 566
Итого денежные средства и их эквиваленты	10 291 510	-	-	36 343	10 327 853
<i>в тыс. российских рублей</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Прочее	31 декабря 2023
Наличные деньги и остатки на счетах в банках	1 067 162	550	14	2 663	1 070 389
Депозиты	600 000	-	-	13 266	613 266
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 667 162	550	14	15 929	1 683 655

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

11. Операционные расходы

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Себесто- имость	Расходы на исследования и разработки	Общехозяйст- венные и административ- ные расходы	Маркетинговые и коммерческие расходы	Прочие операционные расходы, нетто	Три месяца, закончившихся 31 марта 2024
Заработная плата	185 137	643 352	430 116	1 074 210	-	2 332 815
Социальные отчисления	15 941	47 509	31 891	47 509	-	142 850
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	307 132	-	307 132
Амортизация нематериальных активов	251 625	76	1 103	66	-	252 870
Профессиональные услуги	9 058	65 878	113 203	18 219	-	206 358
Амортизация основных средств	3 027	15 694	86 852	7 773	-	113 346
Услуги связи и дата-центров	-	12 635	82 121	4	-	94 760
Расходы на программное обеспечение	-	2 276	34 740	21 498	-	58 514
Командировочные расходы	-	14 607	11 866	30 677	-	57 150
Стоимость материалов	952	1 203	26 512	17 393	-	46 060
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	41 614	-	-	41 614
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(775)	(775)
Прочие расходы, нетто	1 595	767	22 339	4 187	6 635	35 523
Итого	467 335	803 997	882 357	1 528 668	5 860	3 688 217

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 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 31 марта 2023
Заработная плата	157 390	339 289	266 062	619 180	-	1 381 921
Социальные отчисления	13 085	23 053	19 534	45 132	-	100 804
Рекламные и представительские расходы	-	-	-	112 852	-	112 852
Амортизация нематериальных активов	112 550	1 101	2 100	418	-	116 169
Амортизация основных средств	-	8 839	50 606	16 448	-	75 893
Профессиональные услуги	-	19 751	46 066	3 921	-	69 738
Услуги связи и дата-центров	-	28 390	5 633	-	-	34 023
Расходы на программное обеспечение	-	3 151	18 437	2 880	-	24 468
Командировочные расходы	-	3 273	2 506	17 973	-	23 752
Стоимость материалов	469	19	26 809	10 166	-	37 463
Расходы на аренду и содержание помещений	-	-	23 991	19	-	24 010
Курсовые разницы, нетто	-	-	-	-	(2 210)	(2 210)
Прочие расходы, нетто	2 206	184	11 721	4 126	16 715	34 952
Итого	285 700	427 050	473 465	833 115	14 505	2 033 835

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	2 183 245	16 687 967
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25 392)	(12 174)
Итого финансовая торговая дебиторская задолженность, нетто	2 157 853	16 675 793
Авансы выданные	452 969	158 985
НДС к возмещению	6 917	9 361
Переплаты по налогам	2 351	7 769
Прочая дебиторская задолженность	150 200	117 300
Итого нефинансовая торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	612 437	293 415
Итого	2 770 290	16 969 208

13. Запасы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Товарно-материальные ценности	122 358	118 887
Товары отгруженные	1 409	1 799
Итого запасы	123 767	120 686

14. Капитал и резервы

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

15. Кредиты и займы

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2 500 000	2 500 000
Обязательства по аренде (Примечание 18)	321 981	373 631
	2 821 981	2 873 631
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	1 002 704	2 525 924
Обязательства по аренде (Примечание 18)	268 300	259 427
Выпущенные необеспеченные облигации	18 090	18 090
	1 289 094	2 803 441
Итого	4 111 075	5 677 072

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>в тыс. российских рублей</i>	31 марта 2024 (неаудированные данные)	31 декабря 2023
Долгосрочная кредиторская задолженность	134 971	134 971
Итого финансовая торговая кредиторская задолженность	134 971	134 971
Резервы по заработной плате	2 082 572	2 526 648
Прочая кредиторская задолженность	805 879	948 051
Торговая кредиторская задолженность	466 512	326 263
Кредиторская задолженность по заработной плате, включая соответствующие налоги	417 963	314 327
Налоги к уплате	163 927	494 102
Полученные авансы	28 446	33 877
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	3 965 299	4 643 268
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 100 270	4 778 239

17. Обязательства по договорам с покупателями

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
На 1 января	4 464 483	2 264 229
Отражено в отчете о прибыли или убытке в течение отчетного периода	(1 156 299)	(737 568)
Отнесено на будущие периоды в течение отчетного периода	144 963	147 650
На 31 марта	3 453 147	1 674 311

18. Аренда

Группа заключает договоры аренды офисных помещений в качестве арендатора.

Следующая арендуемая недвижимость является существенной для Группы:

- офис в Москве, Преображенская площадь, 8;

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

- складские помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Электроводская, 24;
- офис в Санкт-Петербурге, ул. Итальянская, 17.

Группа также имеет договоры аренды офисных и складских помещений на срок до 12 месяцев. Группа применяет освобождение от признания «краткосрочной аренды» для этих договоров аренды.

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

<i>в тыс. российских рублей</i>	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Амортизация, начисленная на активы в форме права пользования	56 332	48 921
Процентные расходы по обязательствам по аренде	17 923	12 102

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

а) Активы в форме права пользования:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
Остаточная стоимость на 1 января 2023	390 160
Поступления	99 658
Модификация договоров аренды	9 923
Начисленная амортизация	(48 921)
Остаточная стоимость на 31 марта 2023 (неаудированные данные)	450 820
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>977 001</i>
<i>Накопленная амортизация</i>	<i>(526 181)</i>
Остаточная стоимость на 1 января 2024	594 693
Поступления	-
Модификация договоров аренды	694
Начисленная амортизация	(56 332)
Остаточная стоимость на 31 марта 2024 (неаудированные данные)	539 055
<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>1 210 280</i>
<i>Накопленная амортизация</i>	<i>(671 225)</i>

б) Обязательства по аренде:

<i>в тыс. российских рублей</i>	
На 1 января 2023	405 765
Поступления	99 658
Модификация договоров аренды	9 923
Платежи	(49 310)
Начисление процентов	12 102
На 31 марта 2023 (неаудированные данные)	478 138
в том числе:	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	<i>262 673</i>
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	<i>215 465</i>
На 1 января 2024	633 058
Поступления	-
Модификация договоров аренды	293
Платежи	(60 993)
Начисление процентов	17 923

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

На 31 марта 2024 (неаудированные данные)	590 281
в том числе:	
Долгосрочные обязательства по аренде	321 981
Краткосрочные обязательства по аренде	268 300

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:

в тыс. российских рублей	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2024	2023
	(неаудированные данные)	
Убыток за период	(1 491 210)	(469 960)
Средневзвешенное количество акций обращения (шт.)	66 000 000	66 000 000
Базовая и разводненная прибыль на акцию (выражена в рублях на акцию)	(22,59)	(7,12)

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.

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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

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 2023 году величину ключевой ставки. Ключевая ставка ЦБ РФ на начало 2023 года составляла 7,5%, с 24.07.2023 года ежемесячно увеличивалась вследствие ухудшения инфляционных ожиданий, на 31.12.2023 и на 31.03.2024 года ключевая ставка ЦБ РФ составляла 16%.

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

1. ПАО «Группа Позитив» разместило свои акции на Московской бирже и не зависит от иностранного капитала. Модель размещения акций на бирже была изначально ориентирована на российских физических лиц. ПАО «Группа Позитив» – единственная публичная технологическая компания из сектора кибербезопасности в РФ.
2. Подавляющая часть клиентов компаний Группы – российские организации. Доля выручки Группы за счет нерезидентов РФ составила около 1%. Таким образом, компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.
3. Росту спроса на решения, обеспечивающие кибербезопасность, способствуют следующие факторы:
 - наблюдается значительный рост числа кибератак на органы власти, бизнес и промышленные объекты экономики РФ;
 - с 31 марта 2022 запрещена закупка зарубежного программного обеспечения для использования на значимых объектах критической информационной инфраструктуры, а с 1 января 2025 года запрещается использование зарубежного программного обеспечения на таких объектах;
 - вводится ответственность первых лиц организаций за обеспечение их информационной безопасности.
4. Российская IT-отрасль получает очередной пакет мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств. Соответствующий указ был подписан президентом в марте 2022 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Налогообложение

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

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

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

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

Руководство считает, что Группа 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.

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 31 марта 2024 года кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами и на 31 декабря 2023 года остатки по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся ключевые руководители Группы и члены Совета директоров. За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 г., общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 140 341 тыс. руб., включая социальные взносы (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 г. – 86 719 тыс. руб.). По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 гг. задолженность перед ключевым управленческим персоналом составляет 126 313 тыс. руб. и 83 632 тыс. руб. соответственно.

22. События после отчетной даты

10 апреля 2024 года акционеры утвердили выплату дивидендов по результатам 12 месяцев 2023 года в размере 3 121 800 тыс. руб.