

ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ»

Аудиторское заключение и финансовая (бухгалтерская) отчётность по Российским стандартам бухгалтерского учёта за 2023 год

ПАО «Группа Позитив» раскрывает обязательную бухгалтерскую (финансовую) отчетность как в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), так и консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Представленная ниже отчетность составлена в соответствии с РСБУ индивидуально в отношении юридического лица ПАО «Группа Позитив» (Группы) и не отражает консолидированный результат с учетом финансовых результатов деятельности всех консолидируемых дочерних компаний Группы, которые отражаются в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Доходы ПАО «Группа Позитив» в Отчете о финансовых результатах представлены дивидендами, полученными от дочерних компаний.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2023 год по МСФО с учетом финансовых результатов деятельности всех компаний Группы будет представлена вместе с аудиторским заключением в апреле 2024 года.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Группа Позитив» по итогам
деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Группа Позитив»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Группа Позитив» (Организация) (ОГРН 5177746006510), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Группа Позитив» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка обесценения дебиторской задолженности по беспроцентным займам

Оценка обесценения дебиторской задолженности по беспроцентному займу является значимой для нашего аудита, поскольку дебиторская задолженность является существенным активом Организации. Кроме того, мы уделили особое внимание оценке обесценения дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности по беспроцентным займам выданным включали проверку анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством Организации, с учетом оценки платежеспособности заемщиков и имеющего место на отчетную дату ее ухудшения, наличия намерений о продлении сроков по выданному займу, наличия обеспечения и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством, и проверку достаточности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности беспроцентные займы раскрываются в пункте 1.7 «Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях раздела 1 и разделе 6 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2023 год и годовом отчете за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2023 год и годовой отчет за 2023 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2023 год и годовым отчетом за 2023 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОПНЗ 22006016065, действующий от
имени аудиторской организации на
основании доверенности от
01.01.2024 № 6-01/2024-Ю



Ефремов Антон Владимирович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОПНЗ 12006020340

5 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Группа Позитив"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	19648436		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	ИНН	9718077239		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	64.20		
Местонахождение (адрес)	107061, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, пл Преображенская, д. 8, помещ. 60	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ	по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ЮНИКОН АО	ИНН	7716021332		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037739271701		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3	Основные средства	1150	374	335	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4	Финансовые вложения	1170	30 347	30 345	30 335
	Отложенные налоговые активы	1180	35 896	20 410	5 162
	Прочие внеоборотные активы	1190	132	-	-
	Итого по разделу I	1100	66 749	51 090	35 497
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	5	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 167	5 295	1 194
6	Дебиторская задолженность	1230	3 083 481	3 232 045	28 395
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	10 554	743	553
	Расчеты по налогам и сборам	12302	-	-	353
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	2 572 927	41 302	27 489
	Расчеты по причитающимся дивидендам	12304	500 000	3 190 000	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 579	64 557	9 570
	в том числе:				

	Расчетные счета	12501	18 579	4 557	9 570
	Прочие специальные счета	12502	-	60 000	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	21	31
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	-	21	31
	Итого по разделу II	1200	3 110 227	3 301 924	39 190
	БАЛАНС	1600	3 176 976	3 353 014	74 687

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	33 000	33 000	33 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 650	1 650	1 650
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 124 637	3 309 005	(10 999)
	Итого по разделу III	1300	3 159 287	3 343 655	23 651
5	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	49 000
	в том числе:				
	Долгосрочные займы	14101	-	-	49 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	75	67	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	75	67	49 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
6	Кредиторская задолженность	1520	6 148	4 586	1 473
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 460	2 699	492
	Расчеты по налогам и сборам	15202	249	147	161
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	643	477	201
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	1 669	985	588
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	127	278	31
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	11 466	4 706	515
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	11 466	4 706	515
	Прочие обязательства	1550	-	-	48
	Итого по разделу V	1500	17 614	9 291	2 036
	БАЛАНС	1700	3 176 976	3 353 014	74 687



Руководитель

(подпись)

Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2023 № 42)
(расшифровка подписи)

5 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Группа Позитив"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
19648436		
9718077239		
64.20		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
7.1	Выручка	2110	4 690 000	4 677 160
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 690 000	4 677 160
	Коммерческие расходы	2210	-	(3 000)
7.2	Управленческие расходы	2220	(140 553)	(90 353)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 549 447	4 583 807
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	43 712	12 737
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	94	110
	Прочие расходы	2350	(830)	(818)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 592 423	4 595 836
	Налог на прибыль	2410	15 479	15 181
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	15 479	15 181
	Прочее	2460	(10)	(53)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 607 892	4 610 964

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 607 892	4 610 964
9	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,070	0,073
9	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,070	0,0665



Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2023 № 42)
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Группа Позитив"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710004		
Д	31	12	2023
)	19648436		
Д	9718077239		
Н	64.20		
б			
2			
С	12247	16	
1	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	33 000	-	-	1 650	(10 999)	23 651
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 610 964	4 610 964
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 610 964	4 610 964
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 290 960)	(1 290 960)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 290 960)	(1 290 960)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	33 000	-	-	1 650	3 309 005	3 343 655
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 607 892	4 607 892
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 607 892	4 607 892
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 792 260)	(4 792 260)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(4 792 260)	(4 792 260)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	33 000	-	-	1 650	3 124 637	3 159 287

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	3 159 288	3 343 655	23 651



Руководитель

(подпись)

5 марта 2024 г.

Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2023 № 42)
(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "Группа Позитив"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Деятельность холдинговых компаний**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
19648436		
9718077239		
64.20		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 425 847	1 500 299
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	56	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
дивидендов	4114	7 380 000	1 487 160
прочие поступления	4119	45 791	13 139
Платежи - всего	4120	(607 812)	(91 777)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(67 076)	(45 192)
в связи с оплатой труда работников	4122	(526 170)	(39 079)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
НДС	4125	(2 919)	(4 161)
прочие платежи	4129	(11 647)	(3 345)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 818 035	1 408 522
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 384 000	20 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 384 000	20 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 915 702)	(33 581)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 915 700)	(33 450)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(131)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 531 702)	(13 581)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	160 000	46 650
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	160 000	46 650
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 492 311)	(1 386 604)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 332 311)	(1 290 954)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(160 000)	(95 650)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 332 311)	(1 339 954)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(45 978)	54 987
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	64 557	9 570
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	18 579	64 557
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2023 № 42)
(расшифровка подписи)



ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ» | 28.08.2023 107061, вн.тер.г. Муниципальный округ Преображенское, пл. Преображенская, д.8, помещ.60

ТЕЛ. +7 495 744 01 44, ФАКС +7 495 744 01 87, PT@PTSECURITY.COM, PTSECURITY.COM

ПАО «Группа Позитив» раскрывает обязательную бухгалтерскую (финансовую) отчетность как в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ), так и консолидированную финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Представленная ниже отчетность составлена в соответствии с РСБУ индивидуально в отношении юридического лица ПАО «Группа Позитив» (Группы) и не отражает консолидированный результат с учетом финансовых результатов деятельности всех консолидируемых дочерних компаний Группы, которые отражаются в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Доходы ПАО «Группа Позитив» в Отчете о финансовых результатах представлены дивидендами, полученными от дочерних компаний. Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2023 год по МСФО с учетом финансовых результатов деятельности всех компаний Группы будет представлена вместе с аудиторским заключением в апреле 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «Группа Позитив»

за 2023 г.
(тыс. руб.)

ПАО «Группа Позитив»
Подготовлено

«05» марта 2024 г.

Руководитель (по доверенности от 01.05.2023 № 42) _____ С.Е. Салугина



Содержание

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ»	3
1.1 Основные сведения об организации	3
1.2 Основные виды деятельности Общества	4
1.3 Экономическая среда Общества	4
1.4 Порядок утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный и предшествующий год.	5
1.5 Органы управления Общества	5
1.6 Сведения об обособленных подразделениях Общества	5
1.7 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	5
1.8 Основные сведения об акциях Общества	7
1.9 Основные сведения об арендованных помещениях	7
РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	8
2.2. Изменения в учетной политике	8
2.3. Основные положения учетной политики	8
РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
РАЗДЕЛ 5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	11
РАЗДЕЛ 6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
РАЗДЕЛ 7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	12
7.1 Выручка от обычных видов деятельности	12
7.2. Расходы по обычным видам деятельности	13
7.3. Информация об обеспечении и обязательствах по состоянию	13
7.4. Условные активы и оценочные обязательства	13
РАЗДЕЛ 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	14
РАЗДЕЛ 9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	15
РАЗДЕЛ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
РАЗДЕЛ 11. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
РАЗДЕЛ 12. ПОСЛЕДСТВИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
РАЗДЕЛ 13. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2016 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»	16
РАЗДЕЛ 14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ»

1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Публичное акционерное общество «Группа Позитив» (далее – Общество)

Сокращенное наименование организации: ПАО «Группа Позитив»

ИНН/КПП: 9718077239/ 771801001

Дата создания (государственной регистрации): 27.09.2017

Дата регистрации публичного акционерного общества «Группа Позитив» (дата внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о фирменном наименовании Общества, содержащем указание на то, что Общество является публичным): 13.12.2021

Юридический адрес:
до 28.08.2023 107241, Москва г, Щёлковское ш, дом № 23А, помещение V, комната 33
после 28.08.2023 107061, вн.тер.г. Муниципальный округ Преображенское, пл. Преображенская, д.8, помещ.60

Генеральный директор ПАО «Группа Позитив»: Баранов Денис Сергеевич.

Общество относится к субъекту малого и среднего предпринимательства.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Среднегодовая численность работников ПАО «Группа Позитив» составила:
- 7 чел. за 2022 г., 8 чел. за 2023 г.

25.11.2021 г. Банком России принято решение о регистрации проспекта обыкновенных акций публичного акционерного общества «Группа Позитив», государственный регистрационный номер выпуска 1-01-85307-Н. Решение о регистрации проспекта ценных бумаг вступило в силу с 13.12.2021 г. – даты внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о фирменном наименовании Общества, содержащем указание на то, что Общество является публичным.

Количество ценных бумаг выпуска - 60 000 000 (шестьдесят миллионов) штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска - 0,5 (ноль целых пять десятых) рубля.

16.12.2021 г. ценные бумаги (обыкновенные акции) ПАО «Группа Позитив» включены в список ценных бумаг, допущенных к организованным торгам для заключения договоров купли-продажи российским организатором торговли ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС».

11.08.2022 г. произошла конвертация привилегированных акций ПАО «Группа Позитив» в обыкновенные с коэффициентом конвертации 1:1. Таким образом, 6 000 тыс. конвертируемых привилегированных акций общей номинальной стоимостью 3 000 тыс. рублей были конвертированы в 6 000 тыс. обыкновенных акций общей номинальной стоимостью 3 000 тыс. рублей. Конвертируемые привилегированные акции при их

конвертации в обыкновенные акции были погашены. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция дает один голос.

Бенефициарным владельцем ПАО «Группа Позитив» на отчетную дату 31.12.2022 г., 31.12.2023 г., является (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102, от 28.09.2023 №1587), который контролирует более 50 процентов голосов, приходящихся на голосующие акции Общества.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности ПАО «Группа Позитив» является:

Деятельность холдинговых компаний

Кроме того, согласно Устава Общества заявлены следующие виды дополнительной деятельности:

- представление в средствах массовой информации;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса;
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.3 Экономическая среда Общества

Начиная с февраля 2022 г. произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, способные оказать влияние на российскую экономику, и соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Однако руководство Общества 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. В текущей ситуации акции компании становятся сильным защитным активом с перспективой роста.
2. Подавляющая часть клиентов (заказчиков) дочерних компаний Общества – российские организации. Доля выручки во всех дочерних компаниях за счет нерезидентов РФ составила менее 1%. Таким образом, компания не имеет риска потери клиентов и выручки, а имеет достаточный уровень стабильности даже в сложившейся ситуации.
3. Наблюдается значительный рост числа кибератак на органы власти, бизнес и промышленные объекты экономики РФ.
4. С 31.03.2022 г. запрещена закупка зарубежного программного обеспечения для использования на значимых объектах критической информационной инфраструктуры, а с 01.01.2025 г. запрещается использование зарубежного программного обеспечения на таких объектах.
5. ПАО «Группа Позитив» не имеет валютные счета и обязательства в иностранной валюте, что делает ее не зависящей от ситуации на валютном рынке.

6. Российская IT-отрасль регулярно получает пакеты мер государственной поддержки на фоне сложившейся в стране экономической ситуации и многочисленных санкций со стороны иностранных государств.

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный и предшествующий год.

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Группа Позитив» за 2023 г. состоится на заседании Совета директоров ПАО «Группа Позитив», запланированном к проведению в срок до 31.05.2024 г.

Бухгалтерская (финансовая отчетность ПАО «Группа Позитив» за 2022 г. была утверждена протоколом заседания Совета директоров ПАО «Группа Позитив», которое состоялось 05.04.2023 г. Общество по итогам 2022 г. получило чистую прибыль в размере 4 610 964 тыс. руб. По итогам 2023 г. ПАО «Группа Позитив» получило прибыль в размере 4 607 892 тыс. руб.

1.5 Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества. Коллегиальным органом управления является Совет директоров Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Полномочия единоличного исполнительного органа согласно уставу Общества действуют в течение 5 лет с 30.07.2021 г.

В Обществе отсутствует Ревизионная комиссия.

В Обществе организованы управление рисками и внутренний контроль. Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в Обществе осуществляется внутренний аудит.

1.6 Сведения об обособленных подразделениях Общества

ПАО «Группа Позитив» не имеет обособленных подразделений.

1.7 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Связанными сторонами Общества являются члены совета директоров, основной управленческий персонал и дочерние компании, как указано ниже.

По состоянию на 31.12.2023 г. ПАО «Группа Позитив» является единственным акционером (участником) следующих обществ (далее – Компании группы):

(Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102, от 28.09.2023 №1587).

Также ПАО «Группа Позитив» является участником (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102, от 28.09.2023 №1587).

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. бенефициарным владельцем ПАО «Группа Позитив» является (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102, от 28.09.2023 №1587). По состоянию на 31.12.2023 г. контроль над Группой

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

принадлежат (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.07.2023 г. № 1102, от 28.09.2023 №1587).

Операции, осуществлявшиеся в 2022 - 2023 гг. ПАО «Группа Позитив» со связанными сторонами представлены в таблицах 1, 2:

Таблица № 2. Операции со связанными сторонами в 2022 г.

(Тыс. руб.)

Связная сторона/ вид операций	Задолженность на 31.12.2022 Дт+/Кт-	Поступило	Выбыло	Задолженность на 31.12.2023 Дт+/Кт-	Срок погашения
Дочерние компании					
Дивиденды полученные	0	4 677 160	(1 487 160)	3 190 000	Январь 2024
Приобретение товаров, работ, услуг	-45	(592)	180	(457)	
Получение имущества в аренду	0	(49)	49	0	
Займы выданные	27 450	33 450	(20 000)	40 900	Декабрь 2025
Займы полученные	(49 000)	(46 650)	95 650	0	
Итого:	(21 595)	4 663 319	(1 411 281)	3 230 443	

Таблица № 1. Операции со связанными сторонами в 2023 г.

(Тыс. руб.)

Связная сторона/ вид операций	Задолженность на 31.12.2022 Дт+/Кт-	Поступило	Выбыло	Задолженность на 31.12.2023 Дт+/Кт-	Срок погашения
Дочерние компании					
Дивиденды полученные	3 190 000	4 690 000	(7 380 000)	500 000	Январь 2024
Приобретение товаров, работ, услуг	(45)	(285)	330	0	
Получение имущества в аренду	0	(1 256)	1 144	(112)	Январь 2024
Займы выданные	40 900	4 915 700	(2 384 000)	2 572 600	Декабрь 2025
Займы полученные	0	160 000	160 000	0	
Итого:	3 230 855	9 764 159	(9 602 526)	3 072 488	

Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам. Исключение: займы выданные и полученные, процентная ставка 0%.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил:

- 180 тыс. руб. за 2022 г.

- 217 тыс. руб. за 2023 г.;

Размер страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу, составил:

- 52 тыс. руб. за 2022 г.;

- 65 тыс. руб. за 2023 г.

Размер вознаграждений, выплаченных совету директоров, составил:

- 2 481 тыс. руб. за 2022 г.;

- 12 881 тыс. руб. за 2023 г.;

Размер страховых взносов с выплат совету директоров, составил:

- 431 тыс. руб. за 2022 г.;

- 1 939 тыс. руб. за 2023 г.

1.8 Основные сведения об акциях Общества

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций на 31.12.2022 г. составляет 66 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию и на 31.12.2023 г. составляло 66 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию.

Основные сведения об акциях ПАО «Группа Позитив» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 г. отражены в Таблицах 3.1 и 3.2.

Таблица № 3.1. Основные сведения об акциях ПАО «Группа Позитив» по состоянию на 31.12.2022 г.

Наименование показателя	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость акций (суммарно), тыс. руб.	Эмиссионный доход от выпуска, тыс. руб.
Акции, оплаченные по состоянию на 31 декабря 2022 г.			
А) обыкновенные акции, а именно:			
- эмитированные в предыдущих периодах	А) 66 000 000	33 000	-
- эмитированные в отчетном периоде			
Б) привилегированные акции, а именно:			
- эмитированные в предыдущих периодах	-	-	-
- эмитированные в отчетном периоде			

Таблица № 3.2. Основные сведения об акциях ПАО «Группа Позитив» по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость акций (суммарно), тыс. руб.	Эмиссионный доход от выпуска, тыс. руб.
Акции, оплаченные по состоянию на 31 декабря 2021 г.			
А) обыкновенные акции, а именно:			
- эмитированные в предыдущих периодах	А) 66 000 000	А) 33 000	-
- эмитированные в отчетном периоде			
Б) привилегированные акции, а именно:			
- эмитированные в предыдущих периодах			-
- эмитированные в отчетном периоде			

1.9 Основные сведения об арендованных помещениях

Основные сведения об арендованных помещениях по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. отражены в Таблице 4.

Аренда помещений осуществляется на основе краткосрочных договоров аренды.

Таблица № 4. Сведения об арендованных помещениях

Арендованные помещения	Договор	Площадь, м2	Балансовая стоимость, тыс. руб. (по данным арендодателя)	Стоимость ежемесячной арендной платы на 31.12.2023 г. (тыс. руб.), кроме доп. расходов в виде коммунальных платежей
Нежилые помещения, расположенные по адресу: г.Москва, Преображенская площадь, д 8, №65	- РТ-ГП/2024 от 01.12.2023	46,9	-	112

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ПАО «Группа Позитив» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности в Отчетном периоде не имели место отступления от правил, установленных законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, в соответствии со ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2017 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Изменения в учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно и изменения на 2024 г. не вносились.

2.3. Основные положения учетной политики

Основные средства

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

ПАО «Группа Позитив» приняты следующие сроки полезного использования по наиболее существенным видам объектов основных средств:

№	Название группы	Лимит стоимости, тыс. руб.	СПИ, мес.
1	Серверное оборудование и СХД	0	84
2	Кондиционеры и сплит системы	0	60
3	Компьютеры и ноутбуки	0	60
4	Сетевое оборудование	0	84
5	Прочее ИТ-оборудование	0	60
6	Мониторы, телевизоры и видеоборудование	0	84
7	Мебель	0	120
8	Неотделимые улучшения в арендованные помещения	0	120
9	Аппаратно - программный комплекс	0	84
10	Выставочные макеты	0	36
11	Бытовая техника	100	84
12	Периферия (клавиатура, мышь, наушники), токены, USB	100	36

Общество устанавливает лимит стоимости равный 100 тыс. руб. по следующим группам основных средств:

- Бытовая техника;
- Периферия (клавиатуры, мышь, наушники, токены, USB)

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не подлежат переоценке.

Финансовые вложения

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг, прав требования, приобретенных по договору цессии и предоставленных займов

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Запасы

Способ оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Учет дополнительных затрат по кредитам и займам

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

Учет управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы полностью признаются расходами периода.

Расходы, отражаемые в учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно распределяются на производственные и коммерческие расходы пропорционально количеству сотрудников, относящихся к производственному, коммерческому и управленческому персоналу на конец соответствующего месяца.

Учет прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как курсовая разница по активам и/или обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто). Остальные доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств отражены в таблице № 5:

Таблица № 5. Наличие и движение основных средств

(Тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация и убытки от обесценения на	Поступило за период первоначальная стоимость	Начислено амортизации за период	Выбыло за период первоначальная стоимость	Выбыло накопленная амортизация	Первоначальная стоимость на конец периода	Накопленная амортизация и убытки от обесценения на
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	343	(8)	200	(106)	(66)	10	477	(104)
	за 2022г.	-	-	343	(8)			343	(8)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2023г.	343	(8)	200	(106)	(66)	10	477	(104)
	за 2022г.	-	-	343	(8)			343	(8)

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. в результате проверки на обесценение факторы, свидетельствующие о снижении стоимости основных средств, не были выявлены, в связи с чем обесценение стоимости не проводилось.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. основные средства не передавались в обеспечение по договорам залога.

РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В отчетном периоде в бухгалтерском учете ПАО «Группа Позитив» отражены финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе:

- акции на сумму 30 110 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2022 и на 31.12.2023 г.;
- доли в уставных капиталах дочерних организаций в сумме 225 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., в сумме 235 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., в сумме 237 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. резервы под обесценение финансовых вложений ПАО «Группа Позитив» не создавало, в связи с отсутствием признаков устойчивого обесценения финансовых вложений согласно проведенной Обществом оценки.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. финансовые вложения не передавались в обеспечение по договорам залога.

При оценке были рассмотрены следующие признаки, характеризующие возможное устойчивое обесценение финансовых вложений:

Таблица № 6. Финансовые вложения ПАО «Группа Позитив»

Финансовое вложение	Признаки устойчивого обесценения	Наличие признака
Акции, доли и займы беспроцентные, выданные компаниям группы	Процедура ликвидации	Отсутствует
	Объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление	Отсутствует

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Финансовое вложение	Признаки устойчивого обесценения	Наличие признака
	Чистые активы организации имеют отрицательную динамику	Отсутствует
	Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки	Отсутствует
	Досрочное погашение	Присутствует

РАЗДЕЛ 5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Основные условия по имеющимся у Общества по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. займам приведены в таблице 7:

Таблица № 7. Кредиты/займы полученные ПАО «Группа Позитив»

Вид кредита/займа	Кредитор/заемщик	Валюта	Процентная ставка на отчетную дату	Срок / дата погашения	Остаток основной суммы кредита/займа, (тыс. руб.)
По состоянию на 31.12.2021					
Долгосрчный заем	Дочернее общество	руб.	0%	5 лет, до 14.09.2026	49 000
По состоянию на 31.12.2022					
Долгосрчный заем	Дочернее общество	руб.	0%	5 лет, до 14.09.2026	-
По состоянию на 31.12.2023					
Долгосрчный заем	Дочернее общество	руб.	0%	5 лет, до 14.09.2026	-

РАЗДЕЛ 6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022г. представлена в таблице 8:

Таблица № 8. Дебиторская задолженность ПАО «Группа Позитив»

(Тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Дебиторская задолженность - всего	за 2022г.	28 395	4 721 849	1 518 199	3 232 045
	за 2023г.	3 232 045	9 621 180	9 769 744	3 083 481
в том числе:					
Расчеты с бюджетом	за 2022г.	353	0	353	0
	за 2023г.	0	0	0	0
Расчеты с поставщиками	за 2022г.	553	7 858	7 668	743
	за 2023г.	743	15 300	5 489	10 554
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2022г.	27 489	4 713 664	1 510 178	3 230 975
	за 2023г.	3 230 975	9 605 823	9 764 000	3 072 798
в т.ч. Расчеты по причитающимся дивидендам	за 2022г.	-	4 677 160	1 487 160	3 190 000
	за 2023г.	3 190 000	4 690 000	7 380 000	500 000

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

в т.ч. Расчеты по выданным займам	за 2022г.	27 450	36 468	23 018	40 900
	за 2023г.	40 900	4 915 700	2 384 000	2 572 600
Расходы будущих периодов	за 2022г.	-	327		327
	за 2023г.	327	57	255	129
В т.ч. Долгосрочная дебиторская задолженность -	за 2022г.	27 450	33 777	20 000	41 227
	за 2023г.	41 227	4 915 700	2 384 000	2 572 927
В т.ч. Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2022г.	945	4 688 072	1 497 846	3 190 818
	за 2023г.	3 190 818	4 705 480	7 385 744	510 554

На 31.12.2023 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 47 тыс. руб. по авансам выданным.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. представлена в таблице 9:

Таблица № 9. Кредиторская задолженность ПАО «Группа Позитив»

(Тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2023г.				За 2022г.			
	На начало периода	Поступле-ние	Выбытие	На конец периода	На начало периода	Поступле-ние	Выбытие	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	4 586	5 387 902	(5 386 340)	6 148	1 473	1 523 609	(1 520 496)	4 586
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками (без учета НДС)	2 699	51 462	(50 701)	3 460	492	40 317	(38 110)	2 699
расчеты по налогам и сборам	147	478 375	(478 273)	249	161	151 906	(151 920)	147
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	477	10 069	(9 903)	643	201	5 853	(5 577)	477
расчеты по оплате труда	985	55 413	(54 729)	1 669	588	34 089	(33 692)	985
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (без учета НДС)*	278	4 792 583	(4 792 734)	127	31	1 291 444	(1 291 197)	278
Итого	4 586	5 38 902	(5 386 340)	6 148	1 473	1 523 609	1 520 496)	4 586

*В строке «расчеты с разными дебиторами и кредиторами (без учета НДС)) отражены займы выданные и НДС от операций по авансам выплаченным поставщикам и подрядчикам.

РАЗДЕЛ 7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

7.1 Выручка от обычных видов деятельности

В таблице 10 представлена информация о сумме выручки от обычных видов деятельности за 2023 и 2022 гг.

Таблица № 10. Выручка от обычных видов деятельности

Вид деятельности	(Тыс.руб.)	
	Выручка 2023 г	Выручка 2022 г
Доход от получения дивидендов (холдинговая деятельность)	4 690 000	4 677 160

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы ПАО «Группа Позитив» полностью признаются расходами периода.

В таблице 11 представлена информация о составе затрат на производство в разрезе элементов затрат за отчетный период и предшествующий год.

Таблица № 11. Расходы от обычных видов деятельности ПАО «Группа Позитив»

Наименование показателя	(Тыс.руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	60 869	37 791
Отчисления на социальные нужды	8 939	6 344
Амортизация	106	8
Услуги по выпуску и сопровождению акций	25 015	31 496
Консультационные услуги	19 613	3 639
Прочие затраты	33 899	14 075
Итого	140 553	93 353

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов ПАО «Группа Позитив» составила 100% в 2023 г. и 97 % в 2022 г. соответственно. Доля коммерческих расходов в общей структуре расходов ПАО «Группа Позитив» составила и 0% в 2023 г. и 3 % в 2022 г..

7.3. Информация об обеспечении и обязательствах по состоянию

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 Гражданского кодекса (далее – ГК) РФ залогом.

В 2022 г. и 2023 г. Обществом не заключались договоры поручительства для обеспечения исполнения обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. Общество не имеет поручительств и/или иных обеспечений обязательств и платежей выданных.

7.4. Условные активы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. условных активов Общество не имеет.

По состоянию на конец отчетного года Обществом признаны оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков, а также выплатой годового вознаграждения работникам, включая сумму страховых взносов, относящихся к указанным выплатам.

Общая сумма оценочных обязательств на 31.12.2022 г. составила 4 706 тыс. руб. Общая сумма оценочных обязательств на 31.12.2023 г. составила 11 466 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ПАО «Группа Позитив» для учета отложенных налоговых активов и обязательств использует балансовый метод и применяет ставку налога на прибыль 20%, за исключением прибыли по дивидендам, распределенным дочерними компаниями Общества, в т.ч.

- в 2022 г. по решениям всего 4 677 160 тыс.руб., в том числе:

1. по Решениям о выплате дивидендов в сумме 4 590 160 тыс.руб. (применена ставка налога на прибыль 0%, т.к. владеет на праве собственности долями в указанных компаниях более 50% в течение срока, превышающего 365 календарных дней подряд)
2. по Решению о выплате дивидендов в сумме 87 000 тыс.руб. (100 000 тыс. руб. за вычетом налога на прибыль налоговым агентом в сумме 13 000 тыс. руб.)

- в 2023 г. по решениям всего 4 690 000 тыс.руб. о выплате дивидендов (применена ставка налога на прибыль 0%, т.к. владеет на праве собственности долями в указанных компаниях более 50% в течение срока, превышающего 365 календарных дней подряд)

Сведения об отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах, постоянных налоговых расходах и доходах Общества за 2022 г.-2023 г. отражены в Таблице 12.

Таблица № 12. Налог на прибыль ПАО «Группа Позитив»

(Тыс. руб.)		
Показатель	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	4 592 423	4 595 836
в том числе доходы, облагаемые по ставке налога на прибыль 0%	4 669 000	4 677 160
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета, за вычетом доходов, облагаемых по ставке налога на прибыль 0%	(76 577)	(81 324)
Отложенный налоговый актив на начало периода	20 410	5162
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	67	-
Отложенный налоговый актив на конец периода	35 896	20 410
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	75	67
Отложенный налог на прибыль на начало периода	20 343	5 162
Отложенный налог на прибыль на конец периода	35 821	20 343
Отложенный налог на отчетный период	15 479	15 181
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход (расход) по налогу за отчетный период	15 479	15 181
Условный доход (расход) по налогу	15 315	16 265
Постоянный налоговый доход (расход)	(164)	(1 084)
Прочее	(10)	(53)

Показатель	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль (убыток)	4 607 892	4 610 964

Организация планирует использовать накопленный отложенный налог в будущих периодах в полном объеме. Планируется привлечение Обществом внешних налоговых консультантов для целей налогового планирования.

РАЗДЕЛ 9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Сведения о величине базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию ПАО «Группа Позитив» отражены в Таблица 13.

Таблица № 13. Базовая и разводненная прибыль на акцию ПАО «Группа Позитив»

№ п/п	Показатель	За 2023 г.	За 2022 г.
I.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб., а именно:	0,073	0,073
1.	- базовая прибыль (убыток) за соответствующий период, тыс. руб.	4 607 892	4 524 564
2.	- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в соответствующем периоде	66 000 000	62 000 000
II.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб., а именно:	0,0698	0,0665
1.	- скорректированная базовая прибыль (убыток) за соответствующий период, в том числе:	-	-
1.1.	- возможный прирост базовой прибыли (убытка), рассчитанный в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденную Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н.;	-	-
2.	- скорректированное средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в соответствующем периоде, в том числе:	66 000 000	68 000 000
2.1.	- возможный прирост средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, рассчитанный в соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденную Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н.	-	-

РАЗДЕЛ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки от текущих операций в части НДС в платежах поставщикам (подрядчикам) за работы, услуги показаны в отчете о движении денежных средств свернуто (сальдированно).

РАЗДЕЛ 11. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом в 2023 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2023 году и на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) Обществом не принималось.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

РАЗДЕЛ 12. ПОСЛЕДСТВИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Группа Позитив» в период с 31.12.2023 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. отсутствуют факты хозяйственной деятельности, оказавшие (способные оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в качестве событий после отчетной даты. Кроме указанных ниже.

Дебиторская задолженность по причитающимся дивидендам в сумме 500 000 тыс. руб. погашена в январе 2024 года.

РАЗДЕЛ 13. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2016 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»

Обществом не выявлены существенные ошибки, способные повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности ПАО «Группа Позитив» за 2023 г.

РАЗДЕЛ 14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Группа Позитив» подвержена рискам, информация о которых представлена ниже.

Группа риска	Основания/события, обуславливающие наличие риска	Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности	Мероприятия по снижению риска
Рыночные риски	Риски изменения цен на основные виды работ/услуг, потребляемых в процессе операционной деятельности Общества вследствие влияния проинфляционных факторов	Общество оценивает риск изменения цен как невысокий и не имеющий значительного влияния на его финансовое положение и результаты деятельности.	На услуги, оказываемые Обществу на регулярной основе, заключены договоры с длительным сроком действия.
	Риски изменения курса иностранных валют	Общество не имеет активов/обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.	В расчетах с иностранной дочерней компанией Общества (Казахстан – государство-член ЕАЭС) возможно использование российского рубля в качестве валюты платежа.
	Процентные риски	Подверженность Общества риску изменения процентных ставок незначительна	Кредитные средства в структуре привлеченных денежных средств Общества отсутствуют. Заемные средства получены на беспроцентной основе.
Кредитные риски	Возможные неблагоприятные последствия при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам	Вероятность наступления кредитных рисков оценивается Обществом как незначительна	Заемные средства предоставлены дочерним компаниям Общества

Группа риска	Основания/события, обуславливающие наличие риска	Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности	Мероприятия по снижению риска
	Кредитные риски, связанные с денежными средствами и/или их эквивалентами, хранящимися в банках		Остатки денежных средств Общества размещены на счетах в банках с рейтингом не ниже ruAA+
Риск ликвидности	Отсутствие или снижение способности организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства	Ухудшение платежеспособности и недостаточность оборотных средств оцениваются Обществом как маловероятные	Позиция ликвидности Общества контролируется и управляется путём составления бюджета и прогнозирования движения денежных средств в целях обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения своих платежных обязательств
Риски прямых финансовых потерь	Деятельность Общества потенциально сопряжена с налоговыми рисками, обусловленными внешними факторами, не зависящими напрямую от деятельности Общества, и административными рисками	Вероятность иных видов рисков прямых финансовых потерь оценивается Обществом как незначительная	Мероприятия по должной осмотрительности при выборе контрагентов с учётом их финансового состояния, репутации и правового статуса. Выбор контрагентов на конкурсной основе.
Страновые, отраслевые, административные и операционные риски	<p><i>Макрориски</i> Возможное наступление любого политического события (война, революция, смена власти, экспроприация и т.д.) в своей стране и/или стране регистрации дочерней компании; Риск изменения регулирующих норм (законодательной базы, изменение торгового режима и таможенной политики, изменения в налоговой системе, регулировании внешнеполитической деятельности страны)</p> <p><i>Микрориски</i> Риск изменения надзорно-регулирующих норм</p>	Риск утраты активов, снижения сумм полученных дивидендов (поступлений от долевого участия), увеличения текущих расходов, увеличения налогового бремени, приостановления деятельности оценивается Обществом как незначительный	<p>Своевременная оценка влияния геополитических событий на макроэкономические процессы и условия осуществления деятельности (операционную среду) Общества, изучение законодательства стран-членов ЕАЭС</p> <p>Контроль изменения нормативно-правовых актов, прямо или косвенно регулирующих деятельность Общества.</p>