

ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ»

Аудиторское заключение и финансовая (бухгалтерская) отчетность по Российским стандартам бухгалтерского учёта за 2024 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 2024 год по МСФО с учетом финансовых результатов деятельности всех компаний Группы будет представлена вместе с аудиторским заключением в апреле 2025 года.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о раскрываемой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ПАО «Группа Позитив»
по итогам деятельности за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Группа Позитив»

Мнение

Мы провели аудит раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Группа Позитив» (Организация) (ОГРН 5177746006510), состоящей из раскрываемого бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, раскрываемого отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах, в том числе раскрываемого отчета об изменениях капитала за 2024 год и раскрываемого отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Группа Позитив» за 2024 год подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, указанными в разделе 2.1 «Применение законодательства по бухгалтерскому учету» пояснений к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах.

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 раскрываемой 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.

Важные обстоятельства - принципы учета

Мы обращаем внимание на раздел 2.1 «Применение законодательства по бухгалтерскому учету» пояснений к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Организации, раскрытие которых не наносит ущерба Организации и (или) ее контрагентам, иным лицам. Как следствие, данная раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является полной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Организация подготовила полную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционеров Организации, датированное 4 апреля 2025 года.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2024 год и годовом отчете за 2024 год, но не включает раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2024 год и годовой отчет за 2024 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой 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 раскрываемой 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 2024 год и годовым отчетом за 2024 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 раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в пункте 2.1 «Применение законодательства по бухгалтерскому учету» пояснений к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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 раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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 раскрываемой 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.

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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 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,
ОРНЗ 12006020340

4 апреля 2025 года

**Раскрываемый
Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

		Коды		
		0710001		
		31	12	2024
Организация <u>Публичное акционерное общество "Группа Позитив"</u>	по ОКПО	19648436		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9718077239		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 107061, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, пл Преображенская, д. 8, помещ. 60				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ЮНИКОН АО				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7716021332	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	17 900 000	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	384	373	335
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	5 762 166	30 347	30 345
	Отложенные налоговые активы	1180	90 101	35 923	20 410
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	23 752 651	66 643	51 090
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 109	8 167	5 295
7	Дебиторская задолженность	1230	6 423 892	3 083 481	3 232 045
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 887	10 554	743
	Расчеты по налогам и сборам	12302	4	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	6 422 001	3 072 927	3 231 302

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 412	18 579	64 557
Прочие оборотные активы	1260	-	-	21
Итого по разделу II	1200	6 437 413	3 110 227	3 301 924
БАЛАНС	1600	30 190 065	3 176 871	3 353 014

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	35 607	33 000	33 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 830 135	-	-
	Резервный капитал	1360	1 650	1 650	1 650
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 069 630	3 124 532	3 309 005
	Итого по разделу III	1300	16 937 022	3 159 182	3 343 655
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6	Заемные средства	1410	9 800 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 371 944	75	67
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	13 171 944	75	67
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	59 802	-	-
7	Кредиторская задолженность	1520	11 678	6 148	4 586
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	9 628	3 460	3 699
	Расчеты по налогам и сборам	15202	176	249	147
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	456	643	477
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	1 175	1 669	985
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	243	127	278
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	9 618	11 466	4 706
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	81 098	17 614	9 291
	БАЛАНС	1700	30 190 065	3 176 871	3 353 014



Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2024 №14)
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Раскрываемый
Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2024
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Группа Позитив"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
		19648436		
		9718077239		
		64.20		
		12247	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
8.1	Выручка	2110	10 002 000	4 690 000
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 002 000	4 690 000
8.2	Коммерческие расходы	2210	(946)	-
8.2	Управленческие расходы	2220	(184 914)	(140 553)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 816 140	4 549 447
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	483 768	43 712
	Проценты к уплате	2330	(483 702)	-
	Прочие доходы	2340	336	94
	Прочие расходы	2350	(7 211)	(830)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 809 331	4 592 423
9	Налог на прибыль	2410	(3 317 691)	15 479
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(3 317 691)	15 479
	Прочее	2460	(1)	(10)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 491 639	4 607 892

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 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	6 491 639	4 607 892
10	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
10	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2024 №14)

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Раскрываемый
Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество "Группа Позитив" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
19648436		
9718077239		
64.20		
12247	16	
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 2022 г.	3100	33 000	-	-	1 650	3 309 005	3 343 655
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 607 892	4 607 892
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 607 892	4 607 892
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	-	-	-	-	(4 792 366)	(4 792 366)
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	(4 792 260)	(4 792 260)
изменение учетной политики	3228	-	-	-	-	(106)	(106)

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 2023 г.	3200	33 000	-	-	1 650	3 124 532	3 159 182
<u>За 2024 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	2 607	-	13 830 135	-	6 491 639	20 324 381
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 491 639	6 491 639
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	2 607	-	13 830 135	X	X	13 832 742
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(6 546 540)	(6 546 540)
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	(6 546 540)	(6 546 540)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	35 607	-	13 830 135	1 650	3 069 630	16 937 022

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3 343 655	4 607 892	(4 792 260)	3 159 287
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	(105)	(105)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3 343 655	4 607 892	(4 792 365)	3 159 182
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 309 005	4 607 892	(4 792 260)	3 124 637
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	(105)	(105)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	3 309 005	4 607 892	(4 792 365)	3 124 532
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	16 937 022	3 159 182	3 343 655



Руководитель _____
(подпись)

Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2024 №14)

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Раскрываемый
Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по _____
 ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
19648436		
9718077239		
64.20		
12247	16	
384		

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

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 303	7 425 847
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
прочие поступления	4119	1 303	45 791
Платежи - всего	4120	(997 264)	(607 812)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(106 311)	(67 076)
в связи с оплатой труда работников	4122	(458 045)	(526 170)
процентов по долговым обязательствам	4123	(423 900)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
НДС	4125	(2 499)	(2 919)
прочие платежи	4129	(6 509)	(11 647)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(995 961)	6 818 035
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	17 808 035	2 384 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	233	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 889 100	2 384 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	10 918 702	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(20 471 800)	(4 915 702)
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	(20 471 800)	(4 915 700)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 663 765)	(2 531 702)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	9 798 783	160 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	160 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	8	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	9 798 775	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(6 155 224)	(4 492 311)
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	(6 152 724)	(4 332 311)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(160 000)
прочие платежи	4329	(2 500)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 643 559	(4 332 311)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16 167)	(45 978)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	18 579	64 557
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 412	18 579
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель
(подпись)

Салугина Светлана
Евгеньевна (доверенность
от 01.05.2024 №14)
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



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 2024 год по МСФО с учетом финансовых результатов деятельности всех компаний Группы будет представлена вместе с аудиторским заключением в апреле 2025 г.

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

за 2024 г.
(тыс. руб.)

ПАО «Группа Позитив»
Подготовлено

«31» марта 2025 г.

Руководитель (по доверенности от 01.05.2024 № 14)



Салутина Светлана Евгеньевна

/Подпись/

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	3
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	6
1.7 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	6
1.8 Основные сведения об акциях Общества	18
1.9 Основные сведения об арендованных помещениях	7
РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	7
2.2. Изменения в учетной политике	8
2.3. Основные положения учетной политики	8
РАЗДЕЛ 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	11
РАЗДЕЛ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
РАЗДЕЛ 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
РАЗДЕЛ 6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	13
РАЗДЕЛ 7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
РАЗДЕЛ 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	15
7.1 Выручка от обычных видов деятельности	15
7.2. Расходы по обычным видам деятельности	15
7.3. Информация об обеспечении и обязательствах по состоянию	16
7.4. Условные активы и оценочные обязательства	16
РАЗДЕЛ 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	16
РАЗДЕЛ 10. КАПИТАЛ	18
РАЗДЕЛ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
РАЗДЕЛ 12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
РАЗДЕЛ 13. ПОСЛЕДСТВИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
РАЗДЕЛ 14. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2016 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»	20
РАЗДЕЛ 15. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20

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:
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:
- 6 чел. за 2024 г., 8 чел. за 2023 г.

Бенефициарным владельцем ПАО «Группа Позитив» на отчетную дату 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., является (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102), который контролирует на 31.12.2024 г. более 40 процентов голосов, а на 31.12.2023 г. более 50 процентов голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Группа Позитив».

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.

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.

11.11.2024 г. произведена регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг (обыкновенные акции) ПАО «Группа Позитив» (далее для этого раздела - Эмитент) регистрационный номер выпуска 1-01-85307-Н-002D в количестве 5 214 000 (пять миллионов двести четырнадцать тысяч) штук номинальной стоимостью 0,5 (ноль целых пять десятых) рубля. Дата фактического окончания размещения ценных бумаг - 28.12.2024.

Цена размещения, рубли	Количество акций, шт.	Объем поступлений, руб.
2 653	5 214 000	13 832 742 000

1.3 Экономическая среда Общества

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В феврале-марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 120 рублей за 1 доллар США и 130 рублей за 1 евро. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%.

На протяжении 2022-2024 годов продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Средняя цена на нефть марки URALS за 2024 год составила около 68 \$ за баррель, курс рубля на 31 декабря 2024 года составил 101,68 за 1 доллар США и 106,10 за 1 евро. Ключевая ставка, установленная ЦБ РФ, на конец декабря 2024 составила 21%

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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» размещает 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» - первой 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 2024 год в адрес нерезидентов РФ составила менее 2.11%. 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 обязательств 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 2024 г. состоится на заседании Совета директоров ПАО «Группа Позитив», запланированном к проведению в сроки до 31.05.2025 г.

Бухгалтерская (финансовая отчетность ПАО «Группа Позитив» за 2023 г. была утверждена решением Совета директоров ПАО «Группа Позитив», которое состоялось 08.04.2024 г. 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 предоставлены сроком на 5 лет с 30.07.2021 г.

Состав Совета директоров ПАО «Группа Позитив» на 31.12.2024:

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

В Обществе отсутствует Ревизионная комиссия.

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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.

ПАО «Группа Позитив» является головной организацией группы связанных организаций (далее – Компании группы):

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

Операции, осуществлявшиеся в 2024 - 2023 гг. ПАО «Группа Позитив» со связанными сторонами представлены в таблицах 1, 2:

Таблица № 1. Операции со связанными сторонами в 2024 г.

(Тыс. руб.)

Связная сторона/ вид операций	Задолженность на 31.12.2023 Дт+/Кт-	Поступило	Выбыло	Задолженность на 31.12.2024 Дт+/Кт-	Срок погашения
Дочерние компании					
Дивиденды полученные	500 000	10 302 000	(10 802 000)	-	
Приобретение товаров, работ, услуг	-	(1 111)	232	(879)	
Получение имущества в аренду	(112)	(1 122)	1 234	-	
Выбытие акций	-		(13 832 734)	-	
Займы выданные (зачет)			(4 067 266)		
Приобретение НМА		17 900 000			
Займы выданные	2 572 600	20 954 265	(7 305 801)	16 221 064	Декабрь 2026, Июль 2026,
Займы полученные	-			-	
Вклад в имущество	-	2 500	(2 500)	-	
Продажа доли УК	-	264	(264)	-	
Итого:	3 072 488	49 156 796	(36 009 099)	16 220 185	

Таблица № 2. 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	-	
Получение имущества в аренду	-	(1 256)	1 144	(112)	Январь 2024
Займы выданные	40 900	4 915 700	(2 384 000)	2 572 600	Декабрь 2025
Займы полученные	-	160 000	160 000	-	
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, за исключением отдельных займов выданных и полученных с процентной ставкой 0%.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил:

- 223 тыс. руб. за 2024 г.;

- 217 тыс. руб. за 2023 г.

Размер страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу, составил:

- 67 тыс. руб. за 2024 г.;

- 65 тыс. руб. за 2023 г.

Размер вознаграждений, выплаченных совету директоров, составил:

- 4 599 тыс. руб. за 2024 г.;

- 12 881 тыс. руб. за 2023 г.;

Размер страховых взносов с выплат совету директоров, составил:

- 696 тыс. руб. за 2024 г.;

- 1 939 тыс. руб. за 2023 г.

Основной управленческий персонал также получает вознаграждение от других Компаний группы.

1.8 Основные сведения об арендованных помещениях

Основные сведения об арендованных помещениях по состоянию на 31.12.2024 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 31.12.2024 г. (тыс. руб.), кроме доп. расходов в виде коммунальных платежей
Нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Москва, Преображенская площадь, д 8, №65	РТ-ГП/2025 от «01» ноября 2024 г.	46,9	-	97

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

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Позитив Текнолоджиз» за 2024 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и с учетом Постановлений Правительства РФ от 28.09.2023 №1587, от 04.07.2023 №1102. Раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе полной бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной организацией, путем исключения из нее сведений, являющихся "чувствительной" информацией, т.е. сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб организации и (или) ее контрагентам. Состав исключенных из полной бухгалтерской (финансовой) отчетности сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

организации и (или) ее контрагентам, определен руководством организации на основе соответствующего законодательного и (или) иного нормативного правового акта. Раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов организации, раскрытие которого не наносит ущерб организации и (или) ее контрагентам, а также предупреждение пользователям, что эта отчетность может быть непригодна для использования в иных целях.

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».

Согласно п. 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86Н, фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и ФСБУ 14/2022. При этом Общество после принятия к учету НМА продолжает осуществлять расходы по ним.

Изменения показателей бухгалтерской отчетности за 2024 г., связанные с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 30.05.2022г. № 88н. Переход на учет НМА по ФСБУ 14/2022 в 2024 г. был проведен в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 альтернативным способом.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма корректировки
АКТИВ				
Отложенные налоговые активы	1180	35 896	26	35 923
Прочие внеоборотные активы	1190	132	(132)	-
Итого	1600	3 176 976	(106)	3 176 871
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 124 637	(106)	3 124 182
Итого	1700	3 176 976	(106)	3 176 871

2.2. Изменения в учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета применяется последовательно и изменения на 2024 г. внесены в связи с применением ФСБУ 14/2022.

2.3. Основные положения учетной политики

Нематериальные активы

Сроки полезного использования нематериальных активов

Наиболее существенными объектами нематериальных активов ПАО «Группа Позитив» являются исключительные права пользования, которые принадлежат Обществу. По указанным объектам НМА Общество устанавливает срок полезного использования равный 120 месяцам. Сроки полезного использования для данной группы объектов НМА определены исходя из ожидаемого к получению в результате использования активов данного вида.

Способ амортизации нематериальных активов

В обществе принят линейный способ начисления амортизации.

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

Критерии проверки объектов нематериальных активов на обесценение

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Согласно пункту 22 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Согласно правилам и порядку проведения обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. Обществом были рассмотрены факторы, могущие свидетельствовать об обесценении групп НМА (внутренние, внешние), и сделать следующие выводы:

- существенные изменения в экономических, юридических условиях работы общества не установлены;
- существенные изменения в технологических процессах не установлены;
- рост процентных ставок по кредитам и изменения рыночных условий для Общества не установлены. Ставки по основным кредитным договорам были зафиксированы на начало 2024 года и не зависели от увеличения ключевой ставки ЦБ;
- балансовая стоимость чистых активов компании меньше ее капитализации;
- моральный и физический износ по группам НМА отсутствует;
- существенных расходов по эксплуатации активов не установлены;
- Общество не предполагает ликвидацию активов;
- Общество не предполагает проведение процедур реструктуризации.

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	100	120
8	Неотделимые улучшения в арендованные помещения	0	120
9	Аппаратно - программный комплекс	0	84
10	Выставочные макеты	0	36
11	Бытовая техника и хозяйственный инвентарь	100	84
12	Периферия (клавиатура, мышь, наушники), токены, USB	100	36
13	Машины и оборудование	0	60

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

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

- Мебель

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.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов Общества за 2023-2024 г. представлена в Таблицах № 5.1 и 5.2:

Таблица № 5.1 Информация о наличии и движении нематериальных активов

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего	за 2024г.	-	-	17 900 000	-	-	-	17 900 000	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>		-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительные права/приобретенные	за 2024г.	-	-	17 900 000	-	-	-	17 900 000	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

В декабре 2024 года Общество приобрело исключительные права на нематериальные активы в сумме 17 900 000 тыс. руб. (см разделы 5 и 10).

По оценкам руководства Общества в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности Общества не имели место обстоятельства, обусловившие необходимость изменения срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2024 г., нематериальные активы не передавались в обеспечение по договорам залога.

В результате проверки признаков на обесценение нематериальных активов, факторы, свидетельствующие о снижении стоимости нематериальных активов, не были выявлены, в связи с чем тестирование на обесценение стоимости НМА по состоянию на 31.12.2024 г. не проводилось.

Таблица № 5.2. Информация об операциях по приобретению нематериальных активов

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано, переэквалифицировано	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по нематериальным активам, всего	за 2024г.	-	17 900 000	-	17 900 000	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>		-	-	-	-	-
Исключительные права/приобретенные	за 2024г.	-	17 900 000	-	17 900 000	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

РАЗДЕЛ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств отражены в таблице № 6:

Таблица № 6. 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 обесце
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	477	(104)	128	(117)	-	-	605	(221)
	за 2023г.	343	(8)	200	(106)	(66)	10	477	(104)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2024г.	477	(104)	128	(117)	-	-	605	(221)
	за 2023г.	343	(8)	200	(106)	(66)	10	477	(104)

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 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 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. основные средства не передавались в обеспечение по договорам залога.

РАЗДЕЛ 5. 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 31.12.2022 г., на 31.12.2023 и на 31.12.2024 г.;
- доли в уставных капиталах дочерних организаций в сумме 237 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., в сумме 22 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г..

Таблица № 7 Информация о наличии и движении финансовых вложений.

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения, всего	За 2024г.	30 347	9 799 300	(4 067 481)	5 762 167
	За 2023г.	30 345	12	(10)	30 347
В том числе:					
Займы, выданные	за 2024г.	-	9 799 300	(4 067 266)	5 732 034

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

сроком погашения более 12 мес.	За 2023г.	-	-	-	-
Акции	за 2024г.	30 110	-	-	30 110
	за 2023г.	30 110	-	-	30 110
Приобретение доли в УК	за 2024г.	237	-	(215)	23
	за 2023г.	235	12	(10)	237

В течение 2024 года часть ранее выданного займа связанной стороне в сумме 4 067 266 тыс. руб. была погашена путем зачета взаимных требований в счет оплаты приобретаемых исключительных прав по нематериальным активам (см. разделы 3 и 10).

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. финансовые вложения не передавались в обеспечение по договорам залога.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. резервы под обесценение финансовых вложений в Обществе не создавались в связи с отсутствием признаков устойчивого обесценения финансовых вложений согласно проведенной Обществом оценке.

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

Таблица № 8. Финансовые вложения ПАО «Группа Позитив»

Финансовое вложение	Признаки устойчивого обесценения	Наличие признака
Акции, доли	Процедура ликвидации	Отсутствует
	Объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление	Отсутствует
	Чистые активы организации имеют отрицательную динамику	Отсутствует
Займы беспроцентные, выданные компаниям группы	Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки	Отсутствует
	Досрочное погашение	Присутствует

РАЗДЕЛ 6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Основные условия по имеющимся у Общества по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023 г. кредитам и займам приведены в таблице 9:

Таблица № 9. Кредиты/займы полученные ПАО «Группа Позитив»

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		первоначальная стоимость	Поступило	начислены проценты	выбыло (погашено)	выплачены проценты	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения, всего	За 2024г.	-	9 800 000	-	-	-	9 800 000
	За 2023г.	-	-	-	-	-	-
<i>В том числе:</i>							
Облигации	за 2024г.	-	9 800 000	-	-	-	9 800 000
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	за 2024 г.	-	-	483 702	-	(423 900)	59 802
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 г. отражена долгосрочная задолженность в сумме 9 800 000 тыс. руб.

Данная задолженность сформирована за счет выпущенных рублевых облигаций:

- Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-01 на сумму 5 000 000 тыс. руб. с процентной ставкой КС ЦБ + 1,7% годовых, со сроком погашения июль 2027г. Регистрационный номер выпуска данных облигаций: 4B02-01-85307-Н-001P от 12.07.2024г. ISIN: RU000A109098.
- Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные серии 001P-02 на сумму 4 800 000 тыс. руб. с процентной ставкой КС ЦБ + 4% годовых, со сроком погашения декабрь 2026г. Регистрационный номер выпуска данных облигаций: 4B02-02-85307-Н-001P от 18.11.2024г. ISIN: RU000A10AHJ4.

РАЗДЕЛ 7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. представлена в таблице 10:

Таблица № 10. Дебиторская задолженность ПАО «Группа Позитив»

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	3 232 045	9 621 180	9 769 744	3 083 481
	за 2024г.	3 083 481	31 611 775	28 271 364	6 423 892
в том числе:					
Расчеты с бюджетом	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	4	-	4
Расчеты с поставщиками	за 2023г.	743	15 300	5 489	10 554
	за 2024г.	10 554	43 638	52 351	1 841
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023г.	3 230 975	9 605 823	9 764 000	3 072 798
	за 2024г.	3 072 798	31 567 720	28 218 550	6 421 968
в т.ч. Расчеты по причитающимся дивидендам	за 2023г.	3 190 000	4 690 000	7 380 000	500 000
	за 2024г.	500 000	10 603 303	11 103 303	0
в т.ч. Расчеты по выданным займам	за 2023г.	40 900	4 915 700	2 384 000	2 572 600
	за 2024г.	2 572 600	20 964 411	17 115 247	6 421 764
Расходы будущих периодов	за 2023г.	327	57	255	129
	за 2024г.	129	367	417	79
В т.ч. Долгосрочная дебиторская задолженность -	за 2023г.	41 227	4 915 700	2 384 000	2 572 927
	за 2024г.	2 572 927	20 964 411	17 115 248	6 422 090
В т.ч. Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2023г.	3190818	4 705 480	7 385 744	510 554
	за 2024г.	510 554	10 647 364	11 156 116	1 802

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения дебиторской задолженности, в связи с чем не требовалось создание резервов по сомнительным долгам.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. представлена в таблице 11:

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Таблица № 11. Кредиторская задолженность ПАО «Группа Позитив»

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.				За 2023г.			
	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	6 148	24 645 815	(24 640 284)	11 679	4 586	5 387 902	(5 386 340)	6 148
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками (без учета НДС)	3 460	121 882	(115 715)	9 628	2 699	51 462	(50 701)	3 460
расчеты по налогам и сборам	249	13 739	(13 812)	176	147	478 375	(478 273)	249
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	643	9 452	(9 639)	456	477	10 069	(9 903)	643
расчеты по оплате труда	1 669	53 115	(53 609)	1 175	985	55 413	(54 729)	1 669
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (без учета НДС)	127	24 447 626	(24 447 509)	244	278	4 792 583	(4 792 734)	127
Итого	6 148	24 645 815	(24 640 284)	11 679	4 586	5 387 902	(5 386 340)	6 148

*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 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ**7.1 Выручка от обычных видов деятельности**

В таблице 12 представлена информация о сумме выручки от обычных видов деятельности за 2024 и 2023 гг.

Таблица № 12. Выручка от обычных видов деятельности

(Тыс. руб.)

Вид деятельности	Выручка 2023 г.	Выручка 2023 г.
Доход от получения дивидендов (холдинговая деятельность)	10 002 000	4 690 000

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

В таблице 13 представлена информация о составе затрат на производство в разрезе элементов затрат за отчетный период и предшествующий год.

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Таблица № 13. Расходы от обычных видов деятельности ПАО «Группа Позитив»

(Тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	19	-
Расходы на оплату труда	51 354	60 869
Отчисления на социальные нужды	9 229	8 939
Амортизация	116	106
Услуги по выпуску и сопровождению акций	47 628	25 015
Консультационные услуги	64 175	19 613
Прочие затраты	13 339	26 011
Итого	185 860	140 553

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов ПАО «Группа Позитив» составила 99,49% в 2024 г. и 100 % в 2023 г. соответственно. Доля коммерческих расходов в общей структуре расходов ПАО «Группа Позитив» составила и 0,51% в 2024 г. и 0 % в 2023 г.

7.3. Информация об обеспечении и обязательствах по состоянию

По состоянию на 31.12.2024, 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., 2023 г. и 2024 г. Обществом не заключались договоры поручительства для обеспечения исполнения обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и 2024 г. Общество не имеет поручительств и/или иных обеспечений обязательств и платежей выданных.

7.4. Условные активы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 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. и на 31.12.2024 г. составила 9 618 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 9. 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.)

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

- 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)

- в 2024 г. по решениям всего 10 002 000 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 2023 г.-2024 г. отражены в Таблице 14.

Таблица № 14. Эффект изменения ставок налога на прибыль.

(Тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024, по ставке 20 %		Пересчет по ставке 5%		На 01.01.2025, по ставке 5%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	2 697 479	-	3 371 848	-	674 370
Основные средства	-	76	-	95	-	19
Оценочные обязательства и резервы	1 925	-	2 404	-	481	-
Расходы будущих периодов	9	-	11	-	2	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-	-	-
Убытки	70 149	-	87 686	-	17 537	-
Итого	72 081	2 697 555	90 101	3 371 944	18 020	674 389

Таблица № 15. Налог на прибыль ПАО «Группа Позитив»

(Тыс. руб.)

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	9 809 331	4 592 423
в том числе доходы, облагаемые по ставке налога на прибыль 0%	10 002 000	4 669 000
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета, за вычетом доходов, облагаемых по ставке налога на прибыль 0%	(192 669)	(76 577)
Отложенный налоговый актив на начало периода	35 923	20 410
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	75	67
Отложенный налог на прибыль на начало периода	35 848	20 343
Эффект от изменения ставки	(656 369)	-
Отложенный налоговый актив на конец периода	90 101	35 896
Отложенное налоговое обязательство на конец периода*	3 371 944	75
Отложенный налог на прибыль на конец периода	(3 281 843)	35 821

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Отложенный налог за отчетный период	(3 317 691)	15 479
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход (расход) по налогу за отчетный период	(3 317 691)	15 479
Условный доход (расход) по налогу	48 167	15 315
Постоянный налоговый доход (расход)	(3 365 858)	(164)
Прочее	(1)	(10)
Чистая прибыль (убыток)	6 491 639	4 607 892

Таблица № 15.1 *Расшифровка отложенного налогового обязательства, включая приобретение НМА

(Тыс. руб.)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%					
	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Нематериальные активы сч.04	17 900 000	4 412 607	-	13 487 393	-	3 371 848
Программа для ЭВМ "Positive Technologies Network Attack Discovery" в ПАО	10 800 000	2 668 848	-	8 131 152	-	2 032 788
Программа для ЭВМ "PT MultiScanner/PT Sandbox" в ПАО	7 100 000	1 743 759	-	5 356 241	-	1 339 060
Основные средства сч.01	384	-	-	384	-	96
ИТОГО	17 900 384	-	-	13 487 777	-	3 371 944

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

РАЗДЕЛ 10. КАПИТАЛ**Основные сведения об акциях Общества**

Общее количество акций на 31.12.2023 г. составляло 66 000 тысяч штук с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию. Общее количество акций на 31.12.2024 г. составляло 71 214 тысяч штук с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию. Номинальная стоимость уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 35 607 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 33 000 тыс. руб.

Акции представляют собой обыкновенные эмиссионные ценные бумаги, Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 год полностью облачен акционерами Общества.

В 2024 году произведено увеличение Уставного капитала за счет дополнительного выпуска обыкновенных акций в количестве 5 214 000 штук путем размещения по закрытой подписке, 5 213 997 штук размещены в пользу Акционерного общества «Позитив Текнолоджиз» и 3 штуки в порядке осуществления преимущественного права приобретены физическими лицами.

В соответствии с ценой размещения, установленной решением Совета директоров Общества от 07.11.2024 г., цена акции дополнительного выпуска составляет 2 643 рубля за одну акцию,

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

общая стоимость акций дополнительного выпуска составляет 13 832 734 тыс. руб. Номинальная стоимость акций дополнительного выпуска составляет 0,5 рублей за штуку.

Эмиссионный доход в сумме 13 830 135 тыс. руб. представляет собой разницу между номинальной стоимостью акций (0,5 руб./шт.) и стоимостью дополнительного выпуска (2 653 руб./шт.).

Акции дополнительного выпуска оплачены путем передачи Обществу исключительных прав на объекты нематериальных активов, включая все их версии, обновления и модификации, созданные за период существования объектов нематериальных активов. Стоимость переданных исключительных прав определена на основании оценки Совета директоров Общества в сумме 17 900 000 тыс. руб. и не превышает справедливой стоимости, определенной привлеченным независимым оценщиком.

Разница между стоимостью исключительных прав на нематериальные активы и стоимостью приобретенных Акционерным обществом «Позитив Текнолоджиз» акций в размере 4 067 266 тыс. руб. зачтена в счет договора ранее выданного займа № 2 от 27.12.2024 г.

Переданные Обществу продукты будут в большей безопасности для целей развития международного бизнеса в условиях санкционного давления на российскую отрасль кибербезопасности (экономическая безопасность). Планируется, что Общество будет осуществлять международную экспансию. Полученные нематериальные активы наиболее востребованные в международной кибербезопасности. Кроме того, Общество получает возможность делать новые продукты на основе полученных нематериальных активов за счет партнерства с другими компаниями. Данное обстоятельство может дать весомый синергетический эффект в части создания новых продуктов по кибербезопасности и увеличению экономического дохода.

Сведения о величине базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию

Сведения о величине базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию Общества отражены в Таблица 16.

Таблица № 16. Базовая и разводненная прибыль на акцию ПАО «Группа Позитив»

№ п/п	Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
I.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб., а именно:	0,098	0,073
1.	- базовая прибыль (убыток) за соответствующий период, тыс. руб.	6 491 639	4 607 892
2.	- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в соответствующем периоде	66 434 500	66 000 000
II.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб., а именно:	0,0977	0,0698
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:	66 434 500	66 000 000
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 11. 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 12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом в 2024 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 2024 году и на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) Обществом не принималось.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

РАЗДЕЛ 13. ПОСЛЕДСТВИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Группа Позитив» в период с 31.12.2024 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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.

РАЗДЕЛ 14. 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 2024 г.

РАЗДЕЛ 15. 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

ПАО «Группа Позитив»

Пояснения к раскрываемому бухгалтерскому балансу и раскрываемому отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Группа риска	Основания/события, обуславливающие наличие риска	Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности	Мероприятия по снижению риска
	Процентные риски	Подверженность Общества риску изменения процентных ставок незначительна	качестве валюты платежа. 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 Кредитные риски, связанные с денежными средствами и/или их эквивалентами, хранящимися в банках	Вероятность наступления кредитных рисков оценивается Обществом как незначительна	Заемные средства предоставлены дочерним компаниям Общества 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 незначительна	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	<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) <i>Микрориски</i> Риск изменения надзорно-регулирующих норм	Риск утраты активов, снижения сумм полученных дивидендов (поступлений от долевого участия), увеличения текущих расходов, увеличения налогового бремени, приостановления деятельности оценивается Обществом как незначительный	Своевременная оценка влияния геополитических событий на макроэкономические процессы и условия осуществления деятельности (операционную среду) Общества, изучение законодательства стран-членов ЕАЭС Контроль изменения нормативно-правовых актов, прямо или косвенно регулирующих деятельность Общества.