

## **ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ»**

### **Аудиторское заключение и финансовая (бухгалтерская) отчётность по Российским стандартам бухгалтерского учёта за 2022 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 2022 год по МСФО с учетом финансовых результатов деятельности всех компаний Группы будет представлена вместе с аудиторским заключением в апреле 2023 года.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ПАО «Группа Позитив» по итогам  
деятельности за 2022 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 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

### Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 23 марта 2022 года.

### Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2022 год и годовом отчете за 2022 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2022 год и годовой отчет за 2022 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 2022 год и годовым отчетом за 2022 год мы приходим к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение  
независимого аудитора,  
ОРНЗ 22006016065, действующий  
от имени аудиторской организации  
на основании доверенности от  
30.09.2021 № 78-01/2021-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

1 марта 2023 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

|   |   |                 |           |             |
|---|---|-----------------|-----------|-------------|
|   |   | <b>Коды</b>     |           |             |
|   |   | <b>0710001</b>  |           |             |
|   |   | <b>31</b>       | <b>12</b> | <b>2022</b> |
| 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         |           |             |
| Местонахождение (адрес)                             | <u>107061, Москва г, Преображенская пл, д. № 8</u>            |                 |           |             |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**Юникон АО**

|   |                 |                    |
|---|-----------------|--------------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора      | ИНН             | <b>7716021332</b>  |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/<br>ОГРНИП | <b>12006020340</b> |

| Пояснения | Наименование показателя                                   | Код         | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>  |             |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                             |             |                       |                       |                       |
|           | Нематериальные активы                                     | 1110        | -                     | -                     | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                      | 1120        | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                           | 1130        | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                             | 1140        | -                     | -                     | -                     |
| 3         | Основные средства   | 1150        | 335                   | -                     | -                     |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                 | 1160        | -                     | -                     | -                     |
| 4         | Финансовые вложения                                       | 1170        | 30 345                | 30 335                | 30 294                |
|           | в том числе:  |             |                       |                       |                       |
|           | Акции   |             | 30 110                | 30 110                | 30 100                |
| 8         | Отложенные налоговые активы                               | 1180        | 20 410                | 5 162                 | 610                   |
|           | Прочие внеоборотные активы                                | 1190        | -                     | -                     | 3                     |
|           | <b>Итого по разделу I</b>                                 | <b>1100</b> | <b>51 090</b>         | <b>35 497</b>         | <b>30 907</b>         |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                               |             |                       |                       |                       |
|           | Запасы  | 1210        | 5                     | -                     | -                     |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220        | 5 295                 | 1 194                 | 63                    |
| 6         | Дебиторская задолженность                                 | 1230        | 3 232 045             | 28 395                | 600 300               |
|           | в том числе:  |             |                       |                       |                       |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     | 12301       | 743                   | 553                   | 210                   |
|           | Расчеты по налогам и сборам                               | 12302       | -                     | 353                   | -                     |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                | 12303       | 3 230 975             | 27 489                | 600 090               |
|           | Расчеты по причитающимся дивидендам                       |             | 3 190 000             | -                     | -                     |
|           | Расчеты по выданным займам                                |             | 40 900                | 27 450                | -                     |
|           | Расходы будущих периодов                                  | 12304       | 327                   | -                     | -                     |

|  |       |           |        |         |
|--|-------|-----------|--------|---------|
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240  | -         | -      | -       |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250  | 64 557    | 9 570  | 66      |
| в том числе:   |       |           |        |         |
| Расчетные счета  | 12501 | 4 557     | 9 570  | 66      |
| Депозитные счета   |       | 60 000    | -      | -       |
| Прочие оборотные активы                                    | 1260  | 21        | 31     | -       |
| в том числе:   |       |           |        |         |
| Расходы будущих периодов                                   |       | 21        | 19     | -       |
| Итого по разделу II  | 1200  | 3 301 924 | 39 190 | 600 429 |
| <b>БАЛАНС</b>  | 1600  | 3 353 014 | 74 687 | 631 336 |

| Пояснения | Наименование показателя  | Код   | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2021 г. | На 31 декабря<br>2020 г. |
|-----------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>  |       |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>  |       |                          |                          |                          |
|           | 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                    | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370  | 3 309 005                | (10 999)                 | 595 840                  |
|           | Итого по разделу III   | 1300  | 3 343 655                | 23 651                   | 628 840                  |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                          |                          |                          |
| 5         | Заемные средства   | 1410  | -                        | 49 000                   | -                        |
|           | в том числе:   |       |                          |                          |                          |
|           | Долгосрочные займы   |       | -                        | 49 000                   | -                        |
| 8         | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420  | 67                       | -                        | -                        |
|           | Оценочные обязательства  | 1430  | -                        | -                        | -                        |
|           | Прочие обязательства   | 1450  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу IV  | 1400  | 67                       | 49 000                   | -                        |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |       |                          |                          |                          |
|           | Заемные средства   | 1510  | -                        | -                        | 2 444                    |
|           | в том числе:   |       |                          |                          |                          |
|           | Краткосрочные займы  | 15101 | -                        | -                        | 2 105                    |
|           | Проценты по краткосрочным займам                                       | 15102 | -                        | -                        | 339                      |
| 6         | Кредиторская задолженность   | 1520  | 4 586                    | 1 473                    | 52                       |
|           | в том числе:   |       |                          |                          |                          |
|           | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                                  | 15201 | 2 699                    | 492                      | 45                       |
|           | Расчеты по налогам и сборам  | 15202 | 147                      | 161                      | 2                        |
|           | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                       | 15203 | 477                      | 201                      | 5                        |
|           | Расчеты с персоналом по оплате труда                                   | 15204 | 985                      | 588                      | -                        |
|           | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                             | 15205 | 278                      | 31                       | -                        |
|           | Доходы будущих периодов  | 1530  | -                        | -                        | -                        |
| 7.3       | Оценочные обязательства  | 1540  | 4 706                    | 515                      | -                        |
|           | Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам                  | 15401 | 4 706                    | 515                      | -                        |
|           | Прочие обязательства   | 1550  | -                        | 48                       | -                        |
|           | Итого по разделу V   | 1500  | 9 291                    | 2 036                    | 2 496                    |
|           | <b>БАЛАНС</b>  | 1700  | 3 353 014                | 74 687                   | 631 336                  |

Руководитель



Кузин Андрей Игорьевич (по  
доверенности № 54 от  
06.10.2022 г.)

(расшифровка подписи)



1 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

|   |   |                 |                   |           |             |
|---|---|-----------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация   | <b>Публичное акционерное общество "Группа Позитив"</b>        | по ОКПО         | <b>Коды</b>       |           |             |
| Идентификационный номер налогоплательщика           |   | ИНН             | <b>0710002</b>    |           |             |
| Вид экономической деятельности                      | <b>Деятельность холдинговых компаний</b>                      | по ОКВЭД 2      | <b>31</b>         | <b>12</b> | <b>2022</b> |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b> | по ОКОПФ / ОКФС | <b>19648436</b>   |           |             |
| Единица измерения:                                  | в тыс. рублей   | по ОКЕИ         | <b>9718077239</b> |           |             |
|   |   |                 | <b>64.20</b>      |           |             |
|   |   |                 | <b>12247</b>      | <b>16</b> |             |
|   |   |                 | <b>384</b>        |           |             |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 7.1       | Выручка                                 | 2110 | 4 677 160                   | 400 000                     |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | -                           | -                           |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 4 677 160                   | 400 000                     |
| 7         | Коммерческие расходы                    | 2210 | (3 000)                     | -                           |
| 7         | Управленческие расходы                  | 2220 | (90 353)                    | (71 015)                    |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 4 583 807                   | 328 985                     |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | 12 737                      | 2 798                       |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | -                           | -                           |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 110                         | 53                          |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (818)                       | (8 849)                     |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 4 595 836                   | 322 987                     |
| 8         | Налог на прибыль                        | 2410 | 15 181                      | 4 552                       |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | текущий налог на прибыль                | 2411 | -                           | -                           |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 15 181                      | 4 552                       |
|           | Прочее                                  | 2460 | (53)                        | -                           |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 4 610 964                   | 327 539                     |

| Пояснения | Наименование показателя   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 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 | 4 610 964                      | 327 539                        |
|           | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию  | 2900 | 0,073                          | 0,0053                         |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910 | 0,0665                         | 0,0047                         |

Руководитель



(подпись)

**Кузин Андрей Игорьевич**  
(по доверенности № 54 от  
**06.10.2022 г.**)

(расшифровка подписи)



1 марта 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Группа Позитив" Форма по ОКУД  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС  
**Публичные акционерные общества / Частная собственность**  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710004    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 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 2020 г.                     | 3100 | 33 000           | -   | -                  | -                 | 595 840                                      | 628 840   |
| <u>За 2021 г.</u>   |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | -                | -   | -                  | -                 | 327 539                                      | 327 539   |
| в том числе:  |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| чистая прибыль  | 3211 | X                | X   | X                  | X                 | 327 539                                      | 327 539   |
| 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 | -                | -   | -                  | -                 | (932 728)                                    | (932 728) |
| 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                 | (932 728)                                    | (932 728) |

| Наименование показателя  | Код  | Уставный капитал | Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная<br>прибыль<br>(непокрытый убыток) | Итого       |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-------------|
| Изменение добавочного капитала                                 | 3230 | X                | X   | -                  | -                 | -  | X           |
| Изменение резервного капитала                                  | 3240 | X                | X   | X                  | 1 650             | (1 650)  | X           |
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г.                        | 3200 | 33 000           | -   | -                  | 1 650             | (10 999)   | 23 651      |
| <u>За 2022 г.</u>  |      |                  |   |                    |                   |  |             |
| Увеличение капитала - всего:                                   | 3310 | -                | -   | -                  | -                 | 4 610 964  | 4 610 964   |
| в том числе:   |      |                  |   |                    |                   |  |             |
| чистая прибыль   | 3311 | X                | X   | X                  | X                 | 4 610 964  | 4 610 964   |
| переоценка имущества   | 3312 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| доходы, относящиеся непосредственно на<br>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 | -                | -   | -                  | -                 | (1 290 960)  | (1 290 960) |
| в том числе:   |      |                  |   |                    |                   |  |             |
| убыток   | 3321 | X                | X   | X                  | X                 | -  | -           |
| переоценка имущества   | 3322 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала | 3323 | X                | X   | -                  | X                 | -  | -           |
| уменьшение номинальной стоимости<br>акций                      | 3324 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| уменьшение количества акций                                    | 3325 | -                | -   | -                  | X                 | -  | -           |
| реорганизация юридического лица                                | 3326 | -                | -   | -                  | -                 | -  | -           |
| дивиденды  | 3327 | X                | X   | X                  | X                 | (1 290 960)  | (1 290 960) |
| Изменение добавочного капитала                                 | 3330 | X                | X   | -                  | -                 | -  | X           |
| Изменение резервного капитала                                  | 3340 | X                | X   | X                  | -                 | -  | X           |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г.                        | 3300 | 33 000           | -   | -                  | 1 650             | 3 309 005  | 3 343 655   |

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

| Наименование показателя                       | Код  | На 31 декабря 2020 г. | Изменения капитала за 2021 г.   |                       | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|   |      |                       | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| исправлением ошибок                           | 3420 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| после корректировок                           | 3500 | -                     | -                               | -                     | -                     |
| <b>в том числе:</b>                           |      |                       |                                 |                       |                       |
| 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 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 3600 | 3 343 655             | 23 651                | 628 840               |

Руководитель



(подпись)

**Кузин Андрей Игорьевич (по  
доверенности № 54 от  
06.10.2022 г.)**

(расшифровка подписи)



1 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2022 г.**

|   |   |                          |            |    |      |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| Организация   | <b>Публичное акционерное общество "Группа Позитив"</b>        | Форма по ОКУД            | Коды       |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика           |   | Дата (число, месяц, год) | 0710005    |    |      |
| Вид экономической деятельности                      | <b>Деятельность холдинговых компаний</b>                      | по ОКПО                  | 31         | 12 | 2022 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <b>Публичные акционерные общества / Частная собственность</b> | ИНН                      | 19648436   |    |      |
| Единица измерения:                                  | в тыс. рублей   | по ОКВЭД 2               | 9718077239 |    |      |
|   |   | по ОКОПФ / ОКФС          | 64.20      |    |      |
|   |   | по ОКЕИ                  | 12247      | 16 |      |
|   |   |                          | 384        |    |      |

| Наименование показателя   | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>  |      |                             |                             |
| Поступления - всего   | 4110 | 1 500 299                   | 999 980                     |
| в том числе:  |      |                             |                             |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг  | 4111 | -                           | -                           |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей  | 4112 | -                           | -                           |
| от перепродажи финансовых вложений  | 4113 | -                           | -                           |
| дивидендов  | 4114 | 1 487 160                   | 999 980                     |
| прочие поступления  | 4119 | 13 139                      | -                           |
| Платежи - всего   | 4120 | (91 777)                    | (107 441)                   |
| в том числе:  |      |                             |                             |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги   | 4121 | (45 192)                    | (67 023)                    |
| в связи с оплатой труда работников  | 4122 | (39 079)                    | (2 231)                     |
| процентов по долговым обязательствам  | 4123 | -                           | (339)                       |
| налога на прибыль организаций   | 4124 | -                           | (302)                       |
| НДС   | 4125 | (4 161)                     | (9 828)                     |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)  | 4126 | (20)                        | (30)                        |
| прочие платежи  | 4129 | (3 325)                     | (27 688)                    |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций   | 4100 | 1 408 522                   | 892 539                     |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   |      |                             |                             |
| Поступления - всего   | 4210 | 20 000                      | 2 798                       |
| 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 | 20 000                      | -                           |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | -                           | -                           |
| процентов по депозитным операциям   | 4215 | -                           | 2 798                       |
| прочие поступления  | 4219 | -                           | -                           |
| Платежи - всего   | 4220 | (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 | -                           | -                           |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (33 450)                    | -                           |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива   | 4224 | -                           | -                           |
| прочие платежи  | 4229 | (131)                       | -                           |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций  | 4200 | (13 581)                    | 2 798                       |

| Наименование показателя   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |      |                                |                                |
| Поступления - всего   | 4310 | 46 650                         | 52 750                         |
| в том числе:  |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов   | 4311 | 46 650                         | 52 750                         |
| 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 | (1 386 604)                    | (938 583)                      |
| 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 | (1 290 954)                    | (932 728)                      |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | (95 650)                       | (5 855)                        |
| прочие платежи  | 4329 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций  | 4300 | (1 339 954)                    | (885 833)                      |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>   | 4400 | 54 987                         | 9 504                          |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 9 570                          | 66                             |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>  | 4500 | 64 557                         | 9 570                          |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  | 4490 | -                              | -                              |

Руководитель



(подпись)

Кузин Андрей Игорьевич (по  
доверенности № 54 от  
06.10.2022 г.)

(расшифровка подписи)



1 марта 2023 г.

## Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Группа Позитив"

(наименование организации)

| Наименование показателя                                   | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Активы</b>   |                                   |                       |                       |                       |
| Нематериальные активы                                     | 1110                              | -                     | -                     | -                     |
| Результаты исследований и разработок                      | 1120                              | -                     | -                     | -                     |
| Нематериальные поисковые активы                           | 1130                              | -                     | -                     | -                     |
| Материальные поисковые активы                             | 1140                              | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства   | 1150                              | 335                   | -                     | -                     |
| Доходные вложения в материальные ценности                 | 1160                              | -                     | -                     | -                     |
| Финансовые вложения долгосрочные                          | 1170                              | 30 345                | 30 335                | 30 294                |
| Отложенные налоговые активы                               | 1180                              | 20 410                | 5 162                 | 610                   |
| Прочие внеоборотные активы                                | 1190                              | -                     | -                     | 3                     |
| Запасы  | 1210                              | 5                     | -                     | -                     |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220                              | 5 295                 | 1 194                 | 63                    |
| Дебиторская задолженность*                                | 1230                              | 3 232 045             | 28 395                | 600 300               |
| Финансовые вложения краткосрочные                         | 1240                              | -                     | -                     | -                     |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                  | 1250                              | 64 557                | 9 570                 | 66                    |
| Прочие оборотные активы                                   | 1260                              | 21                    | 31                    | -                     |
| <b>ИТОГО активы</b>                                       | -                                 | <b>3 353 014</b>      | <b>74 687</b>         | <b>631 336</b>        |
| <b>Пассивы</b>  |                                   |                       |                       |                       |
| Заемные средства долгосрочные                             | 1410                              | -                     | 49 000                | -                     |
| Отложенные налоговые обязательства                        | 1420                              | 67                    | -                     | -                     |
| Оценочные обязательства долгосрочные                      | 1430                              | -                     | -                     | -                     |
| Прочие обязательства долгосрочные                         | 1450                              | -                     | -                     | -                     |
| Заемные средства краткосрочные                            | 1510                              | -                     | -                     | 2 444                 |
| Кредиторская задолженность                                | 1520                              | 4 586                 | 1 473                 | 52                    |
| Оценочные обязательства краткосрочные                     | 1540                              | 4 706                 | 515                   | -                     |
| Прочие обязательства краткосрочные                        | 1550                              | -                     | 48                    | -                     |
| <b>ИТОГО пассивы</b>                                      | -                                 | <b>9 358</b>          | <b>51 036</b>         | <b>2 496</b>          |
| <b>Стоимость чистых активов</b>                           | -                                 | <b>3 343 655</b>      | <b>23 651</b>         | <b>628 840</b>        |

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.



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 2022 год по МСФО с учетом финансовых результатов деятельности всех компаний Группы будет представлена вместе с аудиторским заключением в апреле 2023 г.

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

за 2022 г.  
(тыс. руб.)

ПАО «Группа Позитив»  
Подготовлено

«01» марта 2023 г.

Руководитель (по доверенности №54 от 06 10 2022)

А.И. Кузин

/Подпись/



## Содержание

|  |           |
|--|-----------|
| <b>РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «ГРУППА ПОЗИТИВ»</b>   | <b>3</b>  |
| 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   | 8         |
| <b>РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>                         | <b>8</b>  |
| 2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету  | 8         |
| 2.2. Изменения в учетной политике  | 8         |
| 2.3. Основные положения учетной политики   | 8         |
| <b>РАЗДЕЛ 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>   | <b>10</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>   | <b>10</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 5. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</b>   | <b>11</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>  | <b>11</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>   | <b>13</b> |
| 7.1 Выручка от обычных видов деятельности  | 13        |
| 7.2. Расходы по обычным видам деятельности   | 13        |
| 7.3. Информация об обеспеченностях и обязательствах по состоянию   | 14        |
| 7.4. Условные активы и оценочные обязательства   | 14        |
| <b>РАЗДЕЛ 8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b>  | <b>14</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>  | <b>15</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>   | <b>16</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 11. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>  | <b>16</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 12. ПОСЛЕДСТВИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>  | <b>16</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 13. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2016 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»</b> | <b>17</b> |
| <b>РАЗДЕЛ 14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>   | <b>17</b> |

## **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: 107241, Москва г, Щёлковское ш, дом № 23А, помещение V, комната 33

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:  
- 0 чел. за 2021 г., списочная численность работающих на 31.12.2021 г. - 3 чел.;  
- 7 чел. за 2022 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.

Акционерами (участниками) ПАО «Группа Позитив» являются:

| № п/п | ФИО (полное наименование)  | Доля, в % на 31.12.2021 г. | Доля, в % на 31.12.2022 г. |
|-------|--|----------------------------|----------------------------|
| 1     | 2  | 3                          | 4                          |
| 1     | Максимов Юрий Владимирович   | 51,85                      | 51,88                      |
| 2     | Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (номинальные держатели акций) | 17,43                      | 32,46                      |
| 3     | Акционеры-физические лица с долей владения менее 8,3 % каждый  | 30,72                      | 15,66                      |

### **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 2022 г. состоится на заседании Совета директоров ПАО «Группа Позитив», запланированном к проведению в сроки до 31.05.2023 г.

Бухгалтерская (финансовая отчетность ПАО «Группа Позитив» за 2021 г. была утверждена протоколом заседания Совета директоров ПАО «Группа Позитив», которое состоялось 18.04.2022 г. Общество по итогам 2021 г. получило чистую прибыль в размере 327 539 тыс. руб.

По итогам 2022 г. ПАО «Группа Позитив» получило прибыль в размере 4 610 964 тыс. руб.

#### **1.5 Органы управления Общества**

Коллегиальным исполнительным органом 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.

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.

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

- (Сведения не раскрываются на основании Постановлений Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, от 09.04.2019 N 416, от 12.03.2022 № 351) - 100% акций компании
- АО «Позитивные Технологии» - 100% акций
- АО «Актив Совладельцев» - 100% акций
- ТОО «Позитивные Технологии» - 100% уставного капитала
- ООО «Прорывные Технологии» - 100% уставного капитала

**ПАО «Группа Позитив»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

- ООО «ПроСервис» - 100% уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. бенефициарным владельцем ПАО «Группа Позитив» является Юрий Владимирович Максимов. По состоянию на 31.12.2022 г. контроль над Группой принадлежал Юрию Владимировичу Максиму.

Операции, осуществлявшиеся в 2021 - 2022 гг. ПАО «Группа Позитив» со связанными сторонами представлены в таблицах 1, 2:

**Таблица № 1. Операции со связанными сторонами в 2021 г.**

(Тыс. руб.)

| Полное наименование или ФИО связанных сторон | Сумма сделок со связанными сторонами |                                    |                              |                |                  |   |  |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------|------------------|---|--|
|  | в том числе по видам операций        |                                    |                              |                |                  |   |  |
|  | Дивиденды полученные                 | Приобретение товаров, работ, услуг | Получение имущества в аренду | Займы выданные | Займы полученные | Остаток дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. | Остаток кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. |
| Дочерние компании                            | 400 000                              | 180                                | -                            | 27 450         | 52 750           | 27 450  | 49 045   |
| <b>Итого за отчетный период</b>              | 400 000                              | 180                                | -                            | 27 450         | 52 750           | 27 450  | 49 045   |

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

(Тыс. руб.)

| Полное наименование или ФИО связанных сторон | Сумма сделок со связанными сторонами |                                    |                              |                |                  |   |  |
|--|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------|------------------|---|--|
|  | в том числе по видам операций        |                                    |                              |                |                  |   |  |
|  | Дивиденды полученные                 | Приобретение товаров, работ, услуг | Получение имущества в аренду | Займы выданные | Займы полученные | Остаток дебиторской задолженности и по состоянию на 31.12.2022 г. | Остаток кредиторской задолженности и по состоянию на 31.12.2022 г. |
| Дочерние компании                            | 4 677 160                            | 592                                | 49                           | 33 450         | 46 650           | 3 230 900   | 1 357  |
| <b>Итого за отчетный период</b>              | 4 677 160                            | 592                                | 49                           | 33 450         | 46 650           | 3 230 900   | 1 357  |

Сделки осуществлены на обычных коммерческих условиях по действовавшим на момент сделки рыночным ценам.

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил:

- 210 тыс. руб. за 2021 г.;
- 180 тыс. руб. за 2022 г.

Размер страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу, составил:

- 52 тыс. руб. за 2022 г.;
- 57 тыс. руб. за 2021 г.

Размер вознаграждений, выплаченных совету директоров, составил:

- 2 481 тыс. руб. за 2022 г.;
- 0 тыс. руб. за 2021 г.;

Размер страховых взносов с выплат совету директоров, составил:

- 431 тыс. руб. за 2022 г.;

- 0 тыс. руб. за 2021 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 31.12.2021 г. составляло 60 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию.

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.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций на 31.12.2021 г. составляло 6 000 тысяч акций с номинальной стоимостью 0,5 рублей за акцию, на 31.12.2022 г. привилегированные акции отсутствуют.

Основные сведения об акциях ПАО «Группа Позитив» по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 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                | 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 31.12.2021 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) 60 000 000         | А) 30 000   | -                                       |
| - эмитированные в отчетном периоде   |                       |   |   |
| Б) привилегированные акции, а именно:  |                       |   |   |
| - эмитированные в предыдущих периодах  | Б) 6 000 000          | Б) 3 000  | -                                       |
| - эмитированные в отчетном периоде   |                       |   |   |
| Акции, неоплаченные (оплаченные частично) по состоянию на 31 декабря 2021 г. |                       |   |   |
| А) обыкновенные акции  | -                     | -   | -                                       |
| Б) привилегированные акции   |                       |   |   |

**1.9 Основные сведения об арендованных помещениях**

Основные сведения об арендованных помещениях по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 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) | Рыночная стоимость, тыс. руб.* |
|---|---|-------------|--|--------------------------------|
| Нежилые помещения, расположенные по адресу: г.Москва, Щелковское шоссе, д 23А | - 5/ЦФ-7 от 28.06.2021 г. (на 31.12.2021)<br>- 4/ЦФ-6 от 27.05.2022г. (на 31.12.2022) | 16,1        | 22   | 1 167                          |

\*Рыночная стоимость арендованных помещений определена как произведение арендуемой площади и кадастровой стоимости 1 м2, определяемой как частное кадастровой стоимости объекта и его площади по данным сайта [www.rosreestr.ru](http://www.rosreestr.ru).

**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 2022 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 2023 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        |

**ПАО «Группа Позитив»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

| №  | Название группы                                     | Лимит стоимости, тыс. руб. | СПИ, мес. |
|----|---|----------------------------|-----------|
| 3  | Компьютеры и ноутбуки                               | 0                          | 60        |
| 4  | Сетевое оборудование                                | 0                          | 84        |
| 5  | Прочее ИТ-оборудование                              | 0                          | 60        |
| 6  | Мониторы, телевизоры и видеооборудование            | 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 начало периода | Поступило за период | Начислено амортизации за период | Первоначальная стоимость на конец периода | Накопленная амортизация и убытки от обесценения на конец периода |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | за 2022г. | -  | -   | 343                 | (8)                             | 343                                       | (8)  |
|   | за 2021г. | -  | -   | -                   | -                               | -   | -  |
| в том числе:  |           |  |   |                     |                                 |   |  |
| Офисное оборудование  | за 2022г. | -  | -   | 343                 | (8)                             | 343                                       | (8)  |
|   | за 2021г. | -  | -   | -                   | -                               | -   | -  |

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 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. и на 31.12.2022 г.;
- акции на сумму 30 100 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

**ПАО «Группа Позитив»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

- доли в уставных капиталах дочерних организаций в сумме 194 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020 г., 225 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. и в сумме 235 тыс. руб. по состоянию 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 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      |
|  | 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  |

Общество досрочно погасило долгосрчный заем 27.10.2022 г.

**РАЗДЕЛ 6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Расшифровка дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021г. 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 2021г. | 600 300           | 440 002     | (1 011 907) | 28 395           |
|   | за 2022г. | 28 395            | 4 721 849   | (1 518 199) | 3 232 045        |
| в том числе:  |           |                   |             |             |                  |
| Расчеты с бюджетом  | за 2021г. | -                 | 353         | 0           | 353              |
|   | за 2022г. | 353               |             | (353)       | -                |
| Расчеты с поставщиками  | за 2021г. | 210               | 9 401       | (9 058)     | 553              |
|   | за 2022г. | 553               | 7 858       | (7 668)     | 743              |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами<br>(без учета НДС) | за 2021г. | 600 090           | 430 248     | (1 002 849) | 27 489           |
|   | за 2022г. | 27 489            | 4 713 664   | (1 510 178) | 3 230 975        |
| в т.ч. Расчеты по причитающимся дивидендам                    | за 2021г. | 599 980           | 402 798     | (1 002 778) | -                |
|   | за 2022г. | -                 | 4 677 160   | (1 487 160) | 3 190 000        |
| в т.ч. Расчеты по выданным займам                             | за 2021г. | -                 | 27 450      |             | 27 450           |
|   | за 2022г. | 27 450            | 36 468      | (23 018)    | 40 900           |
| Расходы будущих периодов                                      | за 2021г. | -                 |             |             | -                |
|   | за 2022г. | -                 | 327         |             | 327              |
| В т.ч. Долгосрочная дебиторская задолженность -               | за 2021г. | -                 | 27 450      |             | 27 450           |
|   | за 2022г. | 27 450            | 33 777      | (20 000)    | 41 227           |
| В т.ч. Краткосрочная дебиторская задолженность                | за 2021г. | 600 300           | 412 552     | (1 011 907) | 945              |
|   | за 2022г. | 945               | 4 688 072   | (1 498 199) | 3 190 818        |

В составе долгосрочной дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 г. учтены беспроцентные займы, выданные дочерним компаниям:

- 900 тыс. руб. (сроком погашения до 31.12.2024 г.)
- 40 000 тыс. руб. (сроком погашения до 01.06.2024 г.)

На 31.12.2022 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 84 тыс. руб. по авансам выданным.

Расшифровка кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. представлена в таблице 9:

**Таблица № 9. Кредиторская задолженность ПАО «Группа Позитив»**

(Тыс.руб.)

| Наименование показателя                                    | За 2022г.         |                  |                    |                  | За 2021г.         |                |                  |                  |
|--|-------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
|  | На начало периода | Поступле-ние     | Выбытие            | На конец периода | На начало периода | Поступл е-ние  | Выбытие          | На конец периода |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего           | 1 473             | 1 523 609        | (1 520 496)        | 4 586            | 52                | 166 985        | (165 564)        | 1 473            |
| в том числе:   |                   |                  |                    |                  |                   |                |                  |                  |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками (без учета НДС)      | 492               | 40 317           | (38 110)           | 2 699            | 45                | 24 448         | (24 001)         | 492              |
| расчеты по налогам и сборам                                | 161               | 151 906          | (151 920)          | 147              | 2                 | 139 326        | (139 167)        | 161              |
| расчеты по социальному страхованию и обеспечению           | 201               | 5 853            | (5 577)            | 477              | 5                 | 466            | (270)            | 201              |
| расчеты по оплате труда                                    | 588               | 34 089           | (33 692)           | 985              | -                 | 2 707          | (2 119)          | 588              |
| расчеты с разными дебиторами и кредиторами (без учета НДС) | 31                | 1 291 444        | (1 291 197)        | 278              | -                 | 38             | (7)              | 31               |
| <b>Итого</b>   | <b>1 473</b>      | <b>1 523 609</b> | <b>(1 520 496)</b> | <b>4 586</b>     | <b>52</b>         | <b>166 985</b> | <b>(165 564)</b> | <b>1 473</b>     |

## РАЗДЕЛ 7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

### 7.1 Выручка от обычных видов деятельности

В таблице 10 представлена информация о сумме выручки от обычных видов деятельности за 2022 и 2021 гг.

**Таблица № 10. Выручка от обычных видов деятельности**

(Тыс.руб.)

| Вид деятельности   | Выручка 2022 г | Выручка 2021 г |
|--|----------------|----------------|
| Доход от получения дивидендов (холдинговая деятельность) | 4 677 160      | 400 000        |

### 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.) |         |
|--------------------------------|------------|---------|
|                                | 2022 г.    | 2021 г. |
| Материальные затраты           | -          | -       |
| Расходы на оплату труда        | 37 791     | 3 146   |
| Отчисления на социальные нужды | 6 344      | 542     |
| Амортизация                    | 8          | -       |
| Прочие затраты                 | 49 210     | 67 327  |
| Итого                          | 93 353     | 71 015  |

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов ПАО «Группа Позитив» составила 97 % и 89% в 2022 г. и 100 % в 2021 г. соответственно. Доля коммерческих расходов в общей структуре расходов ПАО «Группа Позитив» составила 3 % в 2022 г. и 0% в 2021 г.

### 7.3. Информация об обеспечении и обязательствах по состоянию

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 Гражданского кодекса (далее – ГК) РФ залогом.

В 2021 г. и 2022 г. Обществом не заключались договоры поручительства для обеспечения исполнения обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Общество не имеет поручительств и/или иных обеспечений обязательств и платежей выданных.

### 7.4. Условные активы и оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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 31.12.2021 г. составила 515 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 2021 г. по Решениям о выплате дивидендов в сумме 400 000 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)

- 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

Сведения об отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах, постоянных налоговых расходах и доходах Общества за 2021 г.-2022 г. отражены в Таблице 12.

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

(Тыс. руб.)

| Показатель  | 2022 г.   | 2021 г.  |
|---|-----------|----------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета  | 4 595 836 | 322 987  |
| в том числе доходы, облагаемые по ставке налога на прибыль 0%   | 4 677 160 | 400 000  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета, за вычетом доходов, облагаемых по ставке налога на прибыль 0% | (81 324)  | (77 013) |
| Отложенный налоговый актив на начало периода  | 5162      | 610      |
| Отложенное налоговое обязательство на начало периода  | -         | -        |
| Отложенный налоговый актив на конец периода   | 20 410    | 5 162    |
| Отложенное налоговое обязательство на конец периода   | 67        | -        |
| Отложенный налог на прибыль на начало периода   | 5 162     | 610      |
| Отложенный налог на прибыль на конец периода  | 20 343    | 5 162    |
| Отложенный налог на отчетный период   | 15 181    | 4 552    |
| Текущий налог на прибыль  | -         | -        |
| <b>Доход (расход) по налогу за отчетный период</b>  | 15 181    | 4 552    |
| Условный доход (расход) по налогу   | 16 265    | 15 403   |
| <b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>  | (1 084)   | 10 851   |
| Прочее  | (53)      | -        |
| Чистая прибыль (убыток)   | 4 610 964 | 327 539  |

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 2022 г. | За 2021 г. |
|-------|---|------------|------------|
| I.    | Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб., а именно:         | 0,073      | 0,0053     |
| 1.    | - базовая прибыль (убыток) за соответствующий период, тыс. руб. | 4 524 564  | 316 571    |

**ПАО «Группа Позитив»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

| № п/п | Показатель   | За 2022 г. | За 2021 г. |
|-------|--|------------|------------|
| 2.    | - средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в соответствующем периоде  | 62 000 000 | 60 000 000 |
| II.   | Разводненная прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб., а именно:   | 0,0665     | 0,0047     |
| 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:  | 68 000 000 | 72 000 000 |
| 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2022 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.

Дебиторская задолженность по причитающимся дивидендам в сумме 3 190 000 тыс. руб. погашена в феврале 2023 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 2022 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<br><br>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<br><br>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 | Деятельность Общества потенциально сопряжена с налоговыми рисками,   | Вероятность иных видов рисков прямых финансовых потерь оценивается Обществом как  | Мероприятия по должной осмотрительности при выборе контрагентов с  |

**ПАО «Группа Позитив»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

| Группа риска   | Основания/события, обуславливающие наличие риска   | Возможное влияние на финансовое положение и результаты деятельности   | Мероприятия по снижению риска  |
|--|--|---|--|
| потерь   | обусловленными внешними факторами, не зависящими напрямую от деятельности Общества, и административными рисками  | незначительная  | учётом их финансового состояния, репутации и правового статуса. Выбор контрагентов на конкурсной основе.   |
| Страновые, отраслевые, административные и операционные риски | <p><i>Макрориски</i><br/>                     Возможное наступление любого политического события (война, революция, смена власти, экспроприация и т.д.) в своей стране и/или стране регистрации дочерней компании;<br/>                     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><br/>                     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> |