

Бухгалтерская отчетность
за январь - июнь 2025 г.

Публичное акционерное общество "Научно-производственная Организация: корпорация "Объединенная Вагонная Компания"	по ОКПО	38221407
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705522866
Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества	по ОКОПФ	12247
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 107045, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер Последний, д. 11, стр. 1		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2025 г.

Публичное акционерное общество "Научно-производственная Организация: корпорация "Объединенная Вагонная Компания"	Форма по ОКУД	Коды		
Единица измерения тыс. руб.	Отчетная дата (число, месяц, год)	0710001		
		30	06	2025
	по ОКПО	38221407		
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	9 707	9 077	10 001
	Основные средства	1150	684 127	70 153	74 097
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	22 362 878	22 457 054	34 047 060
	Отложенные налоговые активы	1180	319 281	31 107	45 205
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	10 535	11 023
	Итого по разделу I	1100	23 375 993	22 577 926	34 187 386
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	1 251	840	797
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 940	4 030
	Дебиторская задолженность	1230	397 766	239 215	2 306 183
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	834 296	590 595	1 564 231
	Прочие оборотные активы	1260	450	121	4 928
	Итого по разделу II	1200	1 233 763	832 711	3 880 169
	БАЛАНС	1600	24 609 756	23 410 637	38 067 555

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	2 905 886	2 905 886	2 905 886
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	172 775 254	172 775 254	172 775 254
	Резервный капитал	1360	5 800	5 800	5 800
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(152 738 615)	(152 851 064)	(139 730 888)
	Итого по разделу III	1300	22 948 325	22 835 876	35 956 052
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	250 303	18 484	16 336
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	557 599	-	-
	Итого по разделу IV	1400	807 902	18 484	16 336
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	480 286	458 562	1 945 685
	Оценочные обязательства	1540	273 240	67 005	83 563
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	100 003	30 710	65 919
	Итого по разделу V	1500	853 529	556 277	2 095 167
	БАЛАНС	1700	24 609 756	23 410 637	38 067 555

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

28 июля 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь - июнь 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710002		
30	06	2025
38221407		
384		

Публичное акционерное общество "Научно-производственная
Организация: корпорация "Объединенная Вагонная Компания"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Выручка	2110	1 900 303	1 721 945
	Себестоимость продаж	2120	(1 602 813)	(1 274 992)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	297 490	446 953
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	297 490	446 953
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	57 050	106 213
	Проценты к уплате	2330	(62 620)	(3 779)
	Прочие доходы	2340	34 743 990	768 489
	в том числе:			
	Курсовые разницы		1 081	479
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	8 845
	Резерв под обесценение финансовых вложений		9 988 689	758 916
	Уступка права требования по договору займа		24 754 115	-
	Иная операционная деятельность		95	249
	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования		10	-
	Прочие расходы	2350	(34 848 831)	(919 963)
	в том числе:			
	Отчисления в оценочные резервы		(24 754 115)	(773 968)
	Курсовые разницы		(498)	(44)
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(85)	(1)
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(10 082 865)	-
	Иная операционная деятельность		(11 268)	(145 950)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	187 079	397 913
	Налог на прибыль организаций	2410	(74 630)	(113 385)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(130 985)	(137 243)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	56 355	23 858
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	112 449	284 528

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	(16 627)
	Совокупный финансовый результат	2500	112 449	267 901
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор
(наименование должности)

Ирина Владимировна Ольховская

(подпись)

Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

28 июля 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за январь - июнь 2025 г.

Коды		
0710004		
30	06	2025
38221407		
384		

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Публичное акционерное общество "Научно-производственная
Организация: корпорация "Объединенная Вагонная Компания"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(139 730 888)	35 956 052
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(139 730 888)	35 956 052

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленного дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - июнь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	267 901	267 901
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2024 г.	3250	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(139 462 987)	36 223 953
	На 31 декабря 2024 г.	3200	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 851 064)	22 835 876
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 851 064)	22 835 876
Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленного дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - июнь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	112 449	112 449
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2025 г.	3300	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 738 615)	22 948 325

Генеральный директор
(наименование должности)

Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

28 июля 2025 г.



Отчет о движении денежных средств
за январь - июнь 2025 г.

		Коды		
		0710005		
		30	06	2025
Публичное акционерное общество "Научно-производственная Организация: корпорация "Объединенная Вагонная Компания"		по ОКПО 38221407		
Единица измерения тыс. руб.		по ОКЕИ 384		
		Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 945 019	2 956 523
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 907 260	2 736 627
	Проценты по краткосрочным банковским депозитам		37 759	61 057
	прочие поступления	4119	-	158 839
	Платежи - всего	4120	(1 582 732)	(1 427 554)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(354 898)	(164 159)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 058 657)	(1 027 548)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(62 620)	(3 779)
	налога на прибыль организаций	4124	(85 743)	(177 412)
	прочие платежи	4129	(20 814)	(54 656)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	362 287	1 528 969
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	10	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	10	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(118 563)	(1 006 600)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(24 397)	(2 500)
	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	(94 166)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	в связи с внесением дополнительных вкладов в добавочный капитал дочерних компаний		-	(1 004 100)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(118 553)	(1 006 600)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - июнь 2025 г.	За январь - июнь 2024 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(33)	(2 031)
	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	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(33)	(2 031)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33)	(2 031)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	243 701	520 338
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	590 595	1 564 231
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	834 296	2 084 618
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	49

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

28 июля 2025 г.



**Публичное
акционерное общество
«Научно-
производственная
корпорация
«Объединенная
Вагонная Компания»**

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2025
года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ООО «ОВК») образовано и учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее по тексту – «РФ») и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ на основании Решения годового общего собрания учредителей от 27 октября 2011 года.

28 мая 2014 года Общество было реорганизовано (в форме преобразования) в закрытое акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» и признано правопреемником ООО «ОВК» по всем его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства, а также правопреемником ООО «ОВК» в связи с изменениями вида, состава, стоимости имущества ООО «ОВК» и в связи с возникновением, изменением и прекращением прав и обязанностей ООО «ОВК».

24 ноября 2014 года закрытое акционерное общество «НПК ОВК» переименовано в акционерное общество «НПК ОВК». В связи с предстоящим публичным размещением акций 3 марта 2015 года произошла последняя смена юридического наименования Общества, с указанной даты полное наименование юридического лица – Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – «Общество» или ПАО «НПК ОВК»).

15 мая 2025 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об изменении адреса юридического лица. По состоянию на 30 июня 2025 года адресом юридического лица является: 107045, г. Москва, пер. Последний, д. 11, стр. 1.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее по тексту – «РФ»).

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывается информация о бенефициарных владельцах, организациях, контролирующих обществах, список дочерних компаний, список связанных сторон, а также список членов Совета директоров и членов Правления поскольку раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

В период с января по июнь 2025 года изменений в списке зарегистрированных лиц Общества в части информации о крупнейших акционерах и совокупной доли прочих акционеров не происходило.

Основными видами деятельности Общества в 1 полугодии 2025 года и в 2024 году являлись:

- оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления дочерним и зависимым хозяйственным обществам;
- передача арендованного имущества в субаренду;
- участие в капитале дочерних хозяйственных обществ.

Общество является холдинговой компанией для вертикально-интегрированного холдинга, представляющего собой группу компаний ПАО «НПК ОВК», основными видами деятельности которой являются:

- производство железнодорожных вагонов, литья и комплектующих на производственных объектах, расположенных в городе Тихвин Ленинградской области (РФ), и их реализация;
- оказание услуг по железнодорожным транспортным перевозкам (оперирование).

На 30 июня 2025, 2024 и 2023 годов в штате Общества числилось 563, 577 и 609 сотрудников соответственно.

Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Генеральный директор.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной Приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № ОВК-103-213.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства РФ, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация объектов основных средств (далее по тексту – «ОС») и прочего имущества проводится один раз в три года.

Последняя инвентаризация ОС была проведена по состоянию на 30 ноября 2024 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с Приказом генерального директора № ОБК-103-171 от 1 ноября 2024 года.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления бухгалтерской отчетности есть существенные внешние факторы, не контролируемые Обществом, такие, как:

- влияние введенных санкций в отношении Российской Федерации, которые продолжают приводить к нестабильности на финансовых рынках, частым и существенными изменениями цен, ослабление курса рубля и, как следствие, возможные сложности с привлечением финансирования со стороны кредитных организаций, и
- не контролируемое на микроуровне снижение рынка грузовых перевозок и непрогнозируемый эффект на уровень производства.

Указанные факты могут привести в дальнейшем к ухудшению финансовых и операционных показателей Общества и группы компаний ПАО «НПК ОБК», однако существенного влияния на дату составления бухгалтерской отчетности не выявлено.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ (далее по тексту – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 30 июня 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Валюта	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	78,4685	101,6797	89,6883
Евро	92,2785	106,1028	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются развернуто в составе строк «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.5. Учет доходов

Доходы Общества от обычных видов деятельности в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от оказания консультационных и прочих услуг;
- передача арендованного имущества в субаренду;
- доходы от участия в капитале других компаний.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими. К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации и выбытия основных средств;
- проценты по предоставленным займам и размещенным депозитам в соответствии с условиями договоров;
- доходы от реализации и выбытия прочего имущества;
- доходы от реализации прав пользования и лицензий на программное обеспечение в рамках сублицензионных договоров с дочерними обществами;
- штрафы и пени к получению;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- доходы от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений;
- развернутое сальдо положительных курсовых разниц;
- свернутое сальдо доходов (расходов), связанных с продажей (покупкой) валюты;
- прочие аналогичные доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту – «НДС»).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.6. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их последующей реализации.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с реализацией, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, при условии их незначительности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- развернутое сальдо отрицательных курсовых разниц;
- свернутое сальдо доходов (расходов), связанных с продажей (покупкой) валюты;
- прочие аналогичные расходы.

2.7. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В ином случае указанные активы представлены в отчетности как внеоборотные и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.8. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива затраты по полученным для его приобретения (сооружения) займам и кредитам;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Наименование группы	Сроки полезного
	использования, месяцы
Офисное оборудование	15-61
Транспортные средства	37
Машины и оборудование	85
Другие виды основных средств	60-240

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

2.9. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся:

- Результаты интеллектуальной деятельности (далее РИД);
- Исключительные права на программное обеспечение (далее ПО);
- Неисключительные права на ПО, полученные по лицензионному соглашению на передачу неисключительных прав на ПО;
- Конструкторская документация, Ноу-Хау, созданные в результате НИОКР, давшие положительный результат;
- Патенты на изобретения, промышленный образец, полезную модель, созданные собственными силами и полученные по договорам отчуждения.

Для признания активов в составе НМА, Обществом установлен стоимостной лимит в сумме 100 тыс. руб., при этом активы, стоимость которых ниже установленного лимита (100 тыс. руб.), признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением этих активов.

2.10. Учет расходов, относящихся к будущим периодам

Расходы, относящиеся к будущим периодам, отражаются по строке баланса «Дебиторская задолженность».

В составе активов, которые отражаются по строке «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе, учитываются:

- расходы по добровольному и обязательному страхованию;
- неисключительные права пользования программными продуктами, а также расходы на их доработку в течение нормативного срока эксплуатации данных программных продуктов;

Прочие расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, например, подписка на периодические электронные издания, списываются единовременно в состав расходов.

2.11. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению по первоначальной стоимости после проверки на обесценение.

Выбытие активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражается исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (далее по тексту – ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих (расходов)/доходов.

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, а также некоторые виды депозитов.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- соглашением предусмотрена возможность досрочного возврата депозита по заявлению клиента;
- по условиям соглашения банк обязан вернуть депозит в последний день срока, если в банк не поступило уведомление о пролонгации;
- срок действия депозита не превышает 92 дня или для депозитов более длительного срока размещения в сумме, превышающей неснижаемый остаток, предусмотренный условиями соглашения.

Продление срока действия депозита считается заключением новой депозитной сделки с новым сроком размещения.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств Общества отражаются такие оценочные обязательства, которые удовлетворяют критериям пунктов 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее по тексту – ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам года;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда сотрудников Общества и обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.

Общество создает резерв по выплате премий по всем сотрудникам в соответствии с Порядком учета резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год, утвержденным Приложением 3 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально на конец отчетного периода);
- под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);
- под снижение стоимости запасов (ежеквартально на конец отчетного периода).

Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между расчетной и учетной стоимостью финансовых вложений, определенных на дату проведения теста на обесценение при наличии признаков устойчивого снижения расчетной стоимости. Для определения расчетной стоимости финансовых вложений, Общество использует расчет, основанный на независимой оценке российских компаний Группы, с последующим распределением их чистых активов в соответствии с юридической структурой на учредителей-дочерние структуры Общества за минусом внешнего долга.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для определения отложенного налога на прибыль расчет ведется способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль. Условным доходом по налогу на прибыль принимается величина, которая определяется как произведение убытка по данным бухгалтерского учета на ставку по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	57 782	41 762	20 974
Право пользования активом	626 345	28 391	53 123
Итого	684 127	70 153	74 097

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	Офисное оборудо- вание	Транспортные средства	Машины и оборудо- вание	Другие виды основных средств	(тыс. руб.) Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	143 194	32 377	21 070	851	197 492
Поступление	7 234	145	-	-	7 379
Выбытие	(12 768)	(11 428)	-	-	(24 196)
На 31 декабря 2024 года	137 660	21 094	21 070	851	180 675
Поступление	21 346	-	-	-	21 346
Выбытие	-	-	(21 070)	-	(21 070)
На 30 июня 2025 года	159 006	21 094	-	851	180 951
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	(138 969)	(18 627)	(18 071)	(851)	(176 518)
Амортизация	(5 645)	(1 126)	(2 999)	-	(9 770)
Выбытие	12 767	11 290	-	-	24 057
Пересмотр СПИ	21 196	1 988	-	134	23 318
На 31 декабря 2024 года	(110 651)	(6 475)	(21 070)	(717)	(138 913)
Амортизация	(4 391)	(900)	-	(35)	(5326)
Выбытие	-	-	21 070	-	21 070
На 30 июня 2025 года	(115 042)	(7 375)	-	(752)	(123 169)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	4 225	13 750	2 999	-	20 974
На 31 декабря 2024 года	27 009	14 619	-	134	41 762
На 30 июня 2025 года	43 964	13 719	-	99	57 782

У Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

3.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены вложениями в капитал дочерних хозяйственных обществ (дочерних компаний), а также предоставленными займами дочерним и зависимым обществам:

	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Предоставленные долгосрочные займы дочерним обществам	1 717 499	1 717 499	1 717 499
Предоставленные краткосрочные займы дочерним обществам	-	-	-
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	166 813 100	176 895 964	174 696 017
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(146 167 721)	(156 156 409)	(142 366 456)
Итого долгосрочные финансовые вложения	22 362 878	22 457 054	34 047 060

20 января 2025 года заключен договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале дочернего хозяйственного общества. 29 января 2025 года в ЕГРЮЛ зарегистрирована смена участника по сделке. В результате сделки отражено выбытие вложения в уставный капитал дочернего общества в размере 10 082 865 тыс. руб.

По состоянию на 30 июня 2025 года в состав долгосрочных займов, выданных дочернему хозяйственному обществу, был включен заём, номинированный в рублях, с процентной ставкой 2,01% годовых, которая действует до 17 января 2027 года, в размере 1 717 499 тыс. руб. и датой погашения 17 января 2027 года.

Проверка на обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года Общество выполнило обязательную проверку финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на наличие критериев обесценения и подтверждения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В результате проверки в 2024 году обесценение выявлено обесценение в сумме 13 789 953 тыс. руб., в 2023 году обесценение по итогам теста не выявлено.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений сформирован за счет текущих финансовых результатов Общества и отражен в отчете о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Сроки погашения финансовых вложений

Сроки погашения финансовых вложений в виде выданных займов (без учета процентов, которые будут начислены по договору) по состоянию на 30 июня 2025 года представлены следующим образом:

Предоставленные займы				(тыс. руб.)
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	1 717 499	-	1 717 499

Начисление процентов

За период январь-июнь 2025 года, в 2024 и 2023 годах по займам, выданным были начислены проценты в размере 17 119 тыс. руб., 34 522 тыс. руб. и 53 967 тыс. руб., соответственно, которые отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

3.3. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за периоды январь- июнь 2025 года и январь - июнь 2024 года и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
	За январь - июнь 2025 года	За январь - июнь 2024 года	
(Убыток)/прибыль до налогообложения	187 079	397 913	
в том числе:			
прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	397 913	
прибыль, облагаемая по ставке 25%	187 079	-	
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(46 770)	(79 583)	
Постоянные налоговые расходы	(27 860)	(33 802)	
Постоянные налоговые доходы	-	-	
Налог на прибыль	(74 630)	(113 385)	

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	За январь - июнь 2025 года	(тыс. руб.) За январь - июнь 2024 года
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
дебиторская задолженность	1 296	-
по оценочным обязательствам	51 559	31 659
вследствие разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах и основным средствам	(1 232)	133
по нематериальным активам	-	(667)
по расходам будущих периодов	(434)	(882)
кредиторская задолженность	(2 910)	(4 836)
по арендным обязательствам	239 895	4 964
Итого	288 174	30 371
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
доходы будущих периодов	18	(65)
по процентам по аренде	(83 172)	(471)
дебиторская задолженность по лицензиям	336	-
Нематериальные активы	(257)	507
вследствие несовпадения сроков и способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(148 744)	(6 484)
Итого	(231 819)	(6 513)
Отложенный (расход) / доход по налогу на прибыль	56 355	23 858

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты по налогам и сборам	1 008	80 738	23 552
Авансы, выданные в счет будущих арендных платежей	75 731	25 254	23 510
Авансы выданные	95 687	18 773	20 058
Покупатели и заказчики	1 494	9 718	2 175 282
Расчеты с прочими дебиторами	223 846	104 732	63 781
Итого дебиторская задолженность	397 766	239 215	2 306 183

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Расчеты с прочими дебиторами
Баланс на 31 декабря 2023 года	22 809
Создание резерва	34 522
Использование резерва	(22 105)
Баланс на 31 декабря 2024 года	35 226
Создание резерва	24 754 115
Использование резерва	-
Баланс на 30 июня 2025 года	24 789 341

Путем заключения Соглашения об уступке требования Общество приобрело право требования долга по договору займа в размере 24 848 281 тыс. руб. Стоимость уступки права требования составила 94 166 тыс. руб., что подтверждается отчетом независимого оценщика. На сумму разницы между величиной займа и стоимостью уступки права требования создан резерв в размере 24 754 115 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках (российские рубли)	196	590 595	128 231
Краткосрочные депозиты в банках	834 100	-	1 436 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	834 296	590 595	1 564 231

По состоянию на 30 июня 2025 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочные банковские депозиты на сумму 128 000 тыс. руб. со сроком размещения до 1 июля 2025 года со ставкой 19,10 % годовых;
- краткосрочные банковские депозиты на сумму 527 500 тыс. руб. со сроком размещения до 1 июля 2025 года со ставкой 19,60 % годовых;
- краткосрочный банковский депозит на сумму 24 100 тыс. руб. со сроком размещения до 2 июля 2025 года со ставкой 19,10 % годовых;
- краткосрочный банковский депозит на сумму 54 500 тыс. руб. со сроком размещения до 3 июля 2025 года со ставкой 19,15 % годовых;
- краткосрочный банковский депозит на сумму 100 000 тыс. руб. со сроком размещения до 4 июля 2025 года со ставкой 19,15 % годовых.

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства не размещались в банках на краткосрочных депозитах. Сумма начисленных процентов по банковским депозитам за 2024 год составила 219 545 тыс. руб. (за 2023 год – 48 007 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочные банковские депозиты на сумму 217 000 тыс. руб. со сроком размещения до 9 января 2024 года со ставкой 14,75% годовых;
- краткосрочный банковский депозит на сумму 1 219 000 тыс. руб. со сроком размещения до 10 января 2024 года со ставкой 15,25% годовых.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

3.6. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества полностью оплачен.

19 декабря 2023 года зарегистрировано увеличение уставного капитала в связи с проведением дополнительной эмиссии акций в количестве 2 789 889 855 штук номинальной стоимостью 1 рубль.

	(тыс. руб.)
	Уставный капитал
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 905 886
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 905 886
Баланс на 30 июня 2025 года	2 905 886

Цена размещения одной акции составила 9,3 рубля, в результате дополнительной эмиссии Обществом получен эмиссионный доход в размере 23 156 078 тыс. руб.

(тыс. руб.)

	Добавочный капитал
Баланс на 31 декабря 2023 года	172 775 254
Баланс на 31 декабря 2024 года	172 775 254
Баланс на 30 июня 2025 года	172 775 254

Резервный капитал не изменился, по состоянию на 30 июня 2025 года, на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет 5 800 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам и сборам	246 483	238 559	199 077
Налог на прибыль КИК	-	24 058	-
Поставщики и подрядчики	21 017	28 592	49 627
Задолженность по вкладу в капитал	-	-	1 500 000
Авансы полученные	96	-	15
Расчеты с прочими кредиторами	212 690	167 353	196 966
Итого кредиторская задолженность	480 286	458 562	1 945 685

3.8. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств на 30 июня 2025 года, на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	По неиспользо- ванным отпускам	Вознаграждения по итогам года ¹	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	83 493	70	83 563
Увеличение резервов, отраженное в отчете о финансовых результатах	129 124	282 314	411 438
Использование резервов	(145 612)	(282 365)	(427 977)
Восстановление резервов	-	(19)	(19)
Баланс на 31 декабря 2024 года	67 005	-	67 005
Увеличение резервов, отраженное в отчете о финансовых результатах	89 795	184 077	273 872
Использование резервов	(67 637)	-	(67 637)
Восстановление резервов	-	-	-
Баланс на 30 июня 2025 года	89 163	184 077	273 240

¹ В том числе вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

По состоянию на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов все оценочные обязательства были краткосрочными.

3.9. Аренда

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой зданий, а именно – зданий по адресам:

- г. Москва, ул. Арбат, д.10, этаж 1, 4, 5;
- г. Москва, Последний переулок, д.11, стр. 1;
- г. Санкт-Петербург, наб. Петроградская д.22, лит. А, пом.38-Н;
- г. Тихвин, пл-ка Промплощадка.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации представлена следующим образом:

	Здания	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	1-5	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2024 года	307 191	307 191
Поступление	684 914	684 914
Пересмотр стоимости	9 361	9 370
На 30 июня 2025 года	1 001 466	1 001 475
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2024 года	(278 800)	(278 800)
Амортизация	(96 321)	(96 321)
На 30 июня 2025 года	(375 121)	(375 121)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2024 года	28 391	28 391
На 30 июня 2025 года	626 345	626 354

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i>				
На 31 декабря 2024 года	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости и поступление	На 30 июня 2025 года
(30 710)	(62 620)	130 002	(694 274)	(657 602)
На 31 декабря 2023 года	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
(65 919)	(8 268)	120 967	(77 490)	(30 710)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 30 июня 2025 года представлено следующим образом:

	На 30 июня 2025 года	<i>(тыс. руб.)</i> На 31 декабря 2024 года
До 1 года	219 082	65 919
От 1 года до 5 лет	771 703	-
Итого	990 785	65 919
Эффект дисконтирования	(333 183)	(518)
Итого обязательство по аренде	657 602	30 710
в том числе:		
Долгосрочное	557 599	-
Краткосрочное	100 003	30 710

По состоянию на 30 июня 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

3.10. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за периоды январь- июнь 2025 года и январь - июнь 2024 года представлена следующим образом:

Выручка	(тыс. руб.)	
	За январь- июнь 2025 год	За январь - июнь 2024 год
Консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности	1 898 221	1 719 649
Доходы от сдачи арендованного имущества в субаренду	2 082	2 296
Итого выручка	1 900 303	1 721 945

3.11. Себестоимость

Себестоимость по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за периоды январь- июнь 2025 года и январь - июнь 2024 года представлена следующим образом:

Себестоимость	(тыс. руб.)	
	За январь- июнь 2025 год	За январь - июнь 2024 год
Расходы на оплату труда	1 041 523	897 212
Отчисления во внебюджетные фонды	275 862	230 669
Информационно-консультационные услуги	105 141	35 357
Аренда	98 907	54 335
Командировочные расходы	12 112	5 588
Расходы на программное обеспечение и техническую поддержку	15 818	12 070
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	7 743	7 563
Рекламные расходы	7 137	577
Расходы по текущему ремонту арендованного помещения	-	788
Списание малоценных активов	638	135
Прочие	37 932	30 698
Итого себестоимость	1 602 813	1 274 992

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за периоды январь- июнь 2025 года и январь - июнь 2024 года представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	За январь- июнь 2025 года	За январь - июнь 2024 года
Будущие доходы от погашения займа, поступившего путем уступки прав требования	24 754 115	-
Восстановление резервов	9 988 689	758 916
Положительные курсовые разницы	1081	479
Прочие	105	9 094
Итого прочие доходы	34 743 990	768 489

По состоянию на 30 июня 2025 года и на 30 июня 2024 года Общество восстановило резерв под обесценение финансовых вложений в связи с выбытием финансовых вложений (долей).

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы за периоды январь- июнь 2025 года и январь - июнь 2024 года представлены следующим образом:

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	За январь- июнь 2025 года	За январь - июнь 2024 года
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	24 754 115	773 968
Расходы связанные с реализацией имущественного права (доли)	10 082 865	-
Отрицательные курсовые разницы	498	44
Прочие	11 353	145 951
Итого прочие расходы	34 848 831	919 963

3.14. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, а также основной управленческий персонал.

Для целей подготовки данной бухгалтерской отчетности и раскрытия расчетов и остатков по расчетам со связанными сторонами Общество в соответствии с Гражданским Кодексом РФ классифицировала в качестве дочерних хозяйственных обществ такие общества, в которых Общество в силу преобладающего участия в их уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имела возможность определять принимаемые ими решения по состоянию на отчетную дату. Соответственно, зависимыми хозяйственными обществами признавались такие общества, где Общество имело более 20% уставного капитала по состоянию на отчетную дату. Таким образом, связанными сторонами Общества являются ее дочерние и зависимые предприятия, непосредственные акционеры, все компании, которые контролируются непосредственными акционерами, прочие связанные стороны, члены Совета Директоров и Правления, а также основной управленческий персонал Общества и непосредственных акционеров.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 не раскрывается информация составе Совета директоров и Правления, наименований связанных сторон, поскольку раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

На 30 июня 2025 года изменения в составе Правления не происходили, 25 июня 2025 года решением годового заседания общего собрания акционеров ПАО «НПК ОВК» Совет директоров был избран на новый срок без изменений в составе.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 30 июня 2025 года входили:

Должность	На 30 июня 2025 года
Генеральный директор	2025, 2024, 2023
Первый заместитель генерального директора	2024, 2023
Заместитель генерального директора по финансам	2023
Заместитель генерального директора по административным вопросам	2023
Заместитель генерального директора по производству	2024, 2023

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и суммы выплаченного выходного пособия с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений на 30 июня 2025, 2024 и 2023 годах, составила 179 379 тыс. руб., 431 453 и 376 473 тыс. руб., соответственно.

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу и совету директоров Общества, на 30 июня 2025, 2024 и 2023 годах, составила 179 379 тыс. руб., 434 904 и 382 226 тыс. руб. (включая взносы во внебюджетные фонды).

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами на 30 июня 2025, 2024 и 2023 годах, а также имела следующие балансы на 30 июня 2025, на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

Выручка от реализации услуг

	За январь – июнь 2025 год	(тыс. руб.) За январь – июнь 2024 год
Дочерние хозяйственные общества	1 898 924	1 720 625
Зависимые хозяйственные общества	1 379	1320
Итого	1 900 303	1 721 945

Приобретение товаров, работ и услуг

	За январь- июнь 2025 год	(тыс. руб.) За январь –июнь 2024 год
Дочерние хозяйственные общества	18 818	11 449
Прочие	-	-
Итого	18 818	11 449

Дебиторская задолженность

		На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Вид операции				
Дочерние хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	1 199	9 558	2 175 281
Зависимое хозяйственное общество	Продажа товаров и услуг	295	160	-
Дочерние хозяйственные общества	Возмещение расходов	169 159	84 207	80 351
Дочерние хозяйственные общества	Резервы по сомнительной задолженности	(34 522)	-	(22 105)
Прочие	Проценты по займам	51 641	-	-
Итого		187 772	93 925	2 233 527

Кредиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Дочерние хозяйственные общества Приобретение товаров и услуг	1 873	4 488	1 877
Дочерние хозяйственные общества Возмещение расходов	147 742	149 974	1 694 149
Итого	149 615	154 462	1 696 026

Финансовые вложения

Финансовые вложения	(тыс. руб.)		
	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Вклады в капитал дочерних предприятий			
Дочерние хозяйственные общества	166 813 100	176 895 964	174 696 017
Долгосрочные предоставленные займы			
Дочерние хозяйственные общества	1 717 499	1 717 499	1 717 499
Краткосрочные предоставленные займы			
Дочерние хозяйственные общества	-	-	-
Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних предприятий и предоставленных займов	(146 167 721)	(156 156 409)	(142 366 456)
Итого финансовые вложения	22 362 878	22 457 054	34 047 060

Процентный доход по займам выданным

	(тыс. руб.)	
	За январь- июнь 2025 год	За январь –июнь 2024 год
Дочерние хозяйственные общества	17 119	17 167
Итого	17 119	17 167

Прочие доходы

	(тыс. руб.)	
	За январь- июнь 2025 год	За январь –июнь 2024 год
Дочерние хозяйственные общества	25	8 929
Итого	25	8 929

Денежные потоки со связанными сторонами (за исключением выплат основному управленческому персоналу):

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	За январь- июнь 2025 год	За январь –июнь 2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления – всего, в том числе:	1 907 260	2 736 627
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 907 260	2 736 627
Платежи – всего, в том числе:	(19 623)	(10 624)
На оплату поставщикам товаров, работ и услуг	(19 623)	(10 624)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления – всего, в том числе:	-	-
Платежи – всего, в том числе:	(94 166)	(1 004 100)
В связи с внесением дополнительных вкладов в добавочный капитал дочерних компаний	-	(1 004 100)
За уступку прав (требований) по договору займа	(94 166)	-

3.15. Риски и условные обязательства

Риски и условные обязательства Общества, за исключением рисков и условных обязательств, связанных с гарантиями и поручительствами, выданными Обществом, отражены ниже.

Операционная среда

Санкции, введенные после начала российской специальной военной операции на территории Украины, повлияли на российский бизнес, в том числе привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям.

Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, включая сложности в функционировании цепочек закупок и продаж и иные вопросы логистики.

При этом существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для

проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

3.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты были рассмотрены Обществом до 28 июля 2025 года, даты составления данной бухгалтерской отчетности.

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты изменениях в хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Генеральный директор

И.В. Ольховская

28 июля 2025 года

