

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2026 г.

Публичное акционерное общество "Научно-производственная
Организация: корпорация "Объединенная Вагонная Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

38221407
7705522866
12247
16

Адрес в пределах места нахождения
107045, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пер. Последний, д. 11,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс на 30 июня 2026 г.

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

Коды		
0710001		
30	06	2026
38221407		
384		

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

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	6 776	8 217	9 077
	Основные средства	1150	563 270	620 855	70 153
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	22 385 078	22 385 078	22 457 054
	Отложенные налоговые активы	1180	266 960	235 308	31 107
	Прочие внеоборотные активы	1190	110	-	10 535
	Итого по разделу I	1100	23 222 194	23 249 458	22 577 926
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	1 486	1 052	840
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1 940
	Дебиторская задолженность	1230	152 316	269 403	239 215
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	93 843	93 843	-
	Денежные средства и денежные	1250	1 136 008	584 522	590 595
	Прочие оборотные активы	1260	483	340	121
	Итого по разделу II	1200	1 384 136	949 160	832 711
	БАЛАНС	1600	24 606 330	24 198 618	23 410 637

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	2 905 886	2 905 886	2 905 886
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	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	(152 418 459)	(152 702 250)	(152 851 064)
	Итого по разделу III	1300	23 268 481	22 984 690	22 835 876
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	189 183	215 917	18 484
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	443 463	500 532	-
	Итого по разделу IV	1400	632 646	716 449	18 484
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	315 739	342 241	458 562
	Обязательство по аренде	1520	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	258 458	45 575	67 005
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	131 006	109 663	30 710
	Итого по разделу V	1500	705 203	497 479	556 277
	БАЛАНС	1700	24 606 330	24 198 618	23 410 637

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

24 июля 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 1 полугодие 2026 г.**

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

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

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
30	06	2026
38221407		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Выручка	2110	1 753 585	1 900 303
	Себестоимость продаж	2120	(1 401 367)	(1 602 813)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	352 218	297 490
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	352 218	297 490
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	69 010	57 050
	Проценты к уплате	2330	(57 916)	(62 620)
	Прочие доходы	2340	28 975	34 743 990
	Прочие расходы	2350	(11 161)	(34 848 831)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	381 126	187 079
	Налог на прибыль организаций	2410	(97 335)	(74 630)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(155 720)	(130 985)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	58 385	56 355
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	283 791	112 449

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	283 791	112 449
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,10	0,04
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

24 июля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 1 полугодие 2026 г.

Коды		
0710004		
30	06	2026
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 2024 г.	3100	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 851 064)	22 835 876
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	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 накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 1 полугодие 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	148 814	148 814
	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 2025 г.	3250	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 738 615)	22 948 325
	На 31 декабря 2025 г.	3200	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 702 250)	22 984 690
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 702 250)	22 984 690

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
	За 1 полугодие 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	283 791	283 791
	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 2026 г.	3300	2 905 886	-	-	172 775 254	5 800	(152 418 459)	23 268 481



Ольховская Ирина Владимировна
(расшифровка подписи)

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)



**Отчет о движении денежных средств
за 1 полугодие 2026 г.**

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

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

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
30	06	2026
38221407		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 898 696	1 945 019
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 773 220	1 907 260
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	125 476	37 759
	Платежи - всего	4120	(1 289 643)	(1 582 732)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(264 369)	(354 898)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(841 494)	(1 058 657)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(57 916)	(62 620)
	налога на прибыль организаций	4124	(104 476)	(85 743)
	прочие платежи	4129	(21 388)	(20 814)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	609 053	362 287

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	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	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	(1 184)	(118 563)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 184)	(24 397)
	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	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 184)	(118 553)
	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	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Платежи - всего	4320	(56 383)	(33)
	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	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(56 383)	(33)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(56 383)	(33)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	551 486	243 701
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	584 522	590 595
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	1 136 008	834 296
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

Ольховская Ирина Владимировна

(подпись)

Ольховская Ирина Владимировна

(расшифровка подписи)

24 июля 2026 г.



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

Бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2026 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Вагонная Компания» (далее по тексту – ООО «ОВК», Общество) 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 изменением 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 предстоявшим 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 31 декабря 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 общество, преобладающих обществах, список дочерних и зависимых обществ, список прочих 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 2026 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 2026 года и в 2025 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).

По состоянию на 30 июня 2026 года, на 31 декабря 2025 и 2024 годов в штате Общества числилось 524, 535 и 577 сотрудников соответственно.

Общество имеет следующие органы управления:

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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 1 полугодии 2026 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной Приказом генерального директора от 30 декабря 2025 года № ОВК-103-147.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» внесены изменения в формы бухгалтерской отчетности.

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 октября 2025 года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с Приказом генерального директора № ОВК-103-114 от 1 октября 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

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 ОВК», 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 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов, соответственно.

Валюта	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Доллар США	77,7539	78,2267	101,6797
Евро	88,6472	92,0938	106,1028

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 свернуто 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;
- свернутое 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;
- расходы, связанные с передачей арендованного имущества в субаренду.

В связи с тем, что основным направлением деятельности Общества является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности, все осуществляемые Обществом расходы формируют себестоимость оказываемых услуг. Деятельность руководства Общества также направлена на участие в процессах управления деятельностью дочерних компаний. В связи с несущественностью и трудозатратностью выделения расходов, связанных именно с управлением самим Обществом, управленческие расходы в Обществе не формируются.

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 несущественности в соответствии с учетной политикой;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- свернутое 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 месяцах), 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».

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Регламентом по обесценению активов, утвержденным приказом №ОБК-103-172 от 19 октября 2023 года, разработанным в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.9. Нематериальные активы

К нематериальным активам (НМА) 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.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством амортизации линейным способом. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА соответственно.

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

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет объекты НМА и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в результате обесценения в соответствии с Регламентом по обесценению активов, утвержденным приказом №ОВК-103-172 от 19 октября 2023 года, разработанным в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Учет расходов, относящихся к будущим периодам

Расходы, относящиеся к будущим периодам, отражаются по сроке 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.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

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 запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами признаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, за исключением активов, признаваемых основными средствами;
- готовая продукция, полуфабрикаты;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

При выбытии сырье и материалы оцениваются по методу списания по средней себестоимости (взвешенная оценка, определяемая исходя из среднемесячной фактической себестоимости).

Общество ежеквартально проводит проверку на обесценение запасов. Порядок проведения проверки на обесценение и формированию резерва под обесценение запасов установлен Регламентом по обесценению активов, утвержденным приказом №ОБК-103-172 от 19 октября 2023 года, разработанным в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.13. 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.

2.14. 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, средневзвешенной 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 показатели чистых активов дочерних компаний и зависимых обществ, для расчета которых используются модели дисконтированных денежных потоков.

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.

2.15. 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. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сальдируются.

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.

2.16. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе строки «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- (б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- (в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- (г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства»

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	56 686	62 839	41 762
Право пользования активом	506 584	558 016	28 391
Итого	563 270	620 855	70 153

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 2024 года	137 660	21 094	21 070	851	180 675
Поступление	36 115	-	-	1 298	37 413
Выбытие	(9 016)	-	(21 070)	-	(30 086)
На 31 декабря 2025 года	164 759	21 094	-	2 149	188 002
Поступление	1 087	-	-	875	1 962
Выбытие	-	-	-	-	-
На 30 июня 2026 года	165 846	21 094	-	3 024	189 964
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2024 года	(110 651)	(6 475)	(21 070)	(717)	(138 913)
Амортизация	(12 896)	(2 529)	-	(135)	(15 560)
Выбытие	8 240	-	21 070	-	29 310
Пересмотр СПИ	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	(115 307)	(9 004)	-	(852)	(125 163)
Амортизация	(7 696)	(234)	-	(185)	(8 115)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 30 июня 2026 года	(123 003)	(9 238)	-	(1 037)	(133 278)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2024 года	27 009	14 619	-	134	41 762
На 31 декабря 2025 года	49 452	12 090	-	1 297	62 839
На 30 июня 2026 года	42 843	11 856	-	1 987	56 686

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 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены вложениями в капитал дочерних и зависимых хозяйственных обществ (дочерних компаний), а также предоставленными займами дочерним и зависимым обществам:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Предоставленные долгосрочные займы дочерним обществам	-	-	1 717 499
Предоставленные краткосрочные займы дочерним обществам	1 800 992	1 800 992	-
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ	166 835 290	166 835 290	176 895 964
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(144 450 212)	(144 450 212)	(156 156 409)
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(1 707 149)	(1 707 149)	-
Итого долгосрочные финансовые вложения	22 385 078	22 385 078	22 457 054
Итого краткосрочные финансовые вложения	93 843	93 843	-

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

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.

28 июля 2025 года прекращение деятельности дочернего хозяйственного общества в связи с его ликвидацией, отражено выбытие вложения в размере 10 тыс. руб.

10 ноября 2025 года был заключен договор об учреждении общества с ограниченной ответственностью с размером доли в уставном капитале 74% номинальной стоимостью доли в размере 22 200 тыс. руб.

15 октября 2025 года частично была погашена задолженность по договору долгосрочного займа в размере 10 350 тыс. руб. путем надения средствами в рамках агентских договоров, заключенных между компаниями группы ПАО «НПК ОВК» и было подписано дополнительное соглашение №8 к договору долгосрочного займа с измененной датой погашения 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав краткосрочных займов, выданных дочернему хозяйственному обществу, был включен заём, номинированный в рублях, с процентной ставкой 2,01% годовых, в размере 1 707 149 тыс. руб. и датой погашения 31 декабря 2025 года. По состоянию на 31.12.2025 года резерв под обесценение указанного займа составил 1 707 149 тыс. руб.

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 по соглашению составила 94 166 тыс. руб., что подтверждается отчетом независимого оценщика.

15 октября 2025 года частично была погашена задолженность по соглашению об уступке прав требования Общества по договору займа в размере 85 118 тыс. руб. путем надения

средствами в рамках агентских договоров, заключенных между компаниями группы ПАО «НПК ОВК». Фактическая стоимость приобретенного долга уменьшена соразмерно доли поступившей оплаты в общей сумме приобретенного долга.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав краткосрочных финансовых вложений, была включена уступка права требования по соглашению в размере 93 843 тыс.руб.

На отчетные даты отсутствовали ценные бумаги и иные финансовые вложения, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи), а также финансовые вложения, находящиеся в залоге.

По состоянию на 30 июня 2026 года изменений в долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях не происходило.

Проверка на обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2025 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 на 31 декабря 2025 год обесценения не выявлено.

На 30 июня 2026 года проверка на обесценение не проводилось.

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 2026 года представлены следующим образом:

Предоставленные займы				(тыс. руб.)
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	1 800 992		-	1 800 992

Начисление процентов

В период январь-июнь 2026 года, в 2025 году и 2024 году по займам выданным были начислены проценты в размере 17 016 тыс. руб., 35 530 тыс. руб. и 34 522 тыс. руб., проценты по депозитам в размере 51 994 тыс. руб., 112 215 тыс. руб. и 219 544 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 2026 года и январь – июнь 2025 года и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

			(тыс. руб.)
	За январь - июнь 2026 года	За январь - июнь 2025 года	
(Убыток)/прибыль до налогообложения	381 126	187 079	
в том числе:			
прибыль, облагаемая по ставке 25%	381 126	187 079	
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(95 282)	(46 770)	
Постоянные налоговые расходы	(2 053)	(27 860)	
Налог на прибыль	(97 335)	(74 630)	

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

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	За январь - июнь 2026 года	За январь - июнь 2025 года
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
дебиторская задолженность	117	1 296
по оценочным обязательствам	53 221	51 559
вследствие разницы по расходам, отраженным в разных отчетных периодах и основным средствам	309	(1 232)
по расходам будущих периодов	(479)	(434)
кредиторская задолженность	-	(2 910)
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по арендным обязательствам	(21 517)	239 895
Итого	31 651	288 174
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
доходы будущих периодов	25	18
по процентам по аренде	12 585	(83 172)
дебиторская задолженность по лицензиям	331	336
Нематериальные активы	281	(257)
вследствие несовпадения сроков и способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	13 512	(148 744)
Итого	26 734	(231 819)
Отложенный (расход) / доход по налогу на прибыль	58 385	56 355

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты по налогам и сборам	1 232	160 328	80 738
Авансы, выданные в счет будущих арендных платежей	82 742	56 674	25 254
Авансы выданные	9 025	16 012	18 773
Покупатели и заказчики	7 503	764	9 718
Расчеты с прочими дебиторами	51 814	35 625	104 732
Итого дебиторская задолженность	152 316	269 403	239 215

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	Расчеты с прочими дебиторами
Баланс на 31 декабря 2024 года	704
Создание резерва	70 891
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	71 595
Создание резерва	761
Использование резерва	-

Баланс на 30 июня 2026 года 72 356
Движение резерва, относящегося к начисленным процентам по займам выданным представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Проценты по займам выданным
Баланс на 31 декабря 2024 года	34 522
Создание резерва	35 530
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	70 052
Создание резерва	-
Использование резерва	-
Баланс на 30 июня 2026 года	70 052

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках (российские рубли)	108	222	590 595
Краткосрочные депозиты в банках	1 135 900	584 300	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 136 008	584 522	590 595

По состоянию на 30 июня 2026 года в состав строки бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» были включены:

- краткосрочные банковские депозиты на сумму 20 000 тыс. руб. со сроком размещения до 01 июля 2026 года со ставкой 14,38 % годовых;
- краткосрочные банковские депозиты на сумму 29 850 тыс. руб. со сроком размещения до 01 июля 2026 года со ставкой 14,11 % годовых;
- краткосрочные банковские депозиты на сумму 240 650 тыс. руб. со сроком размещения до 02 июля 2026 года со ставкой 14,15 % годовых;
- краткосрочные банковские депозиты на сумму 745 400 тыс. руб. со сроком размещения до 07 июля 2026 года со ставкой 14,30 % годовых;
- краткосрочные банковские депозиты на сумму 100 000 тыс. руб. со сроком размещения до 03 июля 2026 года со ставкой 14,24 % 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 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлен обыкновенными именными бездокументарными акциями с номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. По состоянию на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2023 годов уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 2 905 886 тыс. руб. (2 905 885 544 шт.)

Информация об акциях:

	Номинал, руб.		Количество акций, шт		Из них выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями, шт	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
на 31 декабря 2024 г., всего, в том числе		1 руб.		2 905 885 544		
Размещенные акции всего, в т.ч.		1 руб.		2 905 885 544		
оплаченные		1 руб.		2 905 885 544		
не оплаченные						
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Объявленные акции		1 руб.		9 710 111 145	x	x
На 31 декабря 2025 г., всего, в том числе		1 руб.		2 905 885 544		
Размещенные акции всего, в т.ч.		1 руб.		2 905 885 544		
оплаченные		1 руб.		2 905 885 544		
не оплаченные						
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Объявленные акции		1 руб.		9 710 111 145	x	x
На 30 июня 2026 г., всего, в том числе		1 руб.		2 905 885 544		
Размещенные акции всего, в т.ч.		1 руб.		2 905 885 544		
оплаченные		1 руб.		2 905 885 544		
не оплаченные						
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Объявленные акции		1 руб.		9 710 111 145	x	x

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.

Акции общества торгуются на Московской бирже.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

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 2024 года	172 775 254
Баланс на 31 декабря 2025 года	172 775 254
Баланс на 30 июня 2026 года	172 775 254

В соответствии с российским законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5% от его уставного капитала. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Резервный капитал на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов составляет 5 800 тыс. руб.

В составе добавочного капитала на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов отражен эмиссионный доход в размере 172 775 254 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам и сборам	208 801	265 011	238 559
Налог на прибыль КИК	-	-	24 058
Поставщики и подрядчики	5 075	13 241	28 592
Задолженность по вкладу в капитал	-	-	-
Авансы полученные	192	-	-
Расчеты с прочими кредиторами	101 671	63 989	167 353
Итого кредиторская задолженность	315 739	342 241	458 562

3.8. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлено следующим образом:

	По неиспользо- ванным отпускам	Вознаграждения по итогам года ¹	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	67 005	-	67 005
Увеличение резервов, отраженное в отчете о финансовых результатах	146 277	289 351	435 628
Использование резервов	(167 707)	(289 351)	(457 058)
Восстановление резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	45 575	-	45 575
Увеличение резервов, отраженное в отчете о финансовых результатах	70 029	194 585	264 614
Использование резервов	(51 731)	-	(51 731)
Восстановление резервов	-	-	-
Баланс на 30 июня 2026 года	63 873	194 585	258 458

¹ В том числе вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

По состоянию на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 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 (до 15.05.2025 г.);
- г. Москва, Последний переулок, д.11, стр. 1 (с 16.05.2025 г.);
- 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 2025 года	683 271	683 271
Поступление	-	-
Пересмотр стоимости	20 657	20 657
Выбытие	-	-
На 30 июня 2026 года	703 928	703 928
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2025 года	(125 255)	(125 255)
Амортизация	(72 088)	(72 088)
Выбытие	-	-
На 30 июня 2026 года	(197 343)	(197 343)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2025 года	558 016	558 016
На 30 июня 2026 года	506 585	506 585

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 года	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости и поступление	На 30 июня 2026 года
(610 195)	(57 916)	114 299	(20 656)	(574 469)
На 31 декабря 2024 года	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(30 710)	(125 092)	239 881	(694 274)	(610 195)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлено следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
До 1 года	228 786	218 405	31 228
От 1 года до 5 лет	559 657	662 501	
Итого	788 443	880 906	31 228
Эффект дисконтирования	(213 974)	(270 711)	(518)
Итого обязательство по аренде	574 469	610 195	30 710
в том числе:			
Долгосрочное	443 463	500 532	
Краткосрочное	131 006	109 663	30 710

По состоянию на 30 июня 2026 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 представлена следующим образом:

	За январь - июнь 2026 год	(тыс. руб.) За январь - июнь 2025 год
Выручка		
Консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности	1 751 952	1 898 221
Доходы от сдачи арендованного имущества в субаренду	1 633	2 082
Итого выручка	1 753 585	1 900 303

3.11. Себестоимость

Себестоимость по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за периоды январь - июнь 2026 года и январь - июнь 2025 года представлена следующим образом:

	За январь - июнь 2026 год	(тыс. руб.) За январь - июнь 2025 год
Себестоимость		
Расходы на оплату труда	842 503	1 041 523
Отчисления во внебюджетные фонды	233 673	275 862
Информационно-консультационные услуги	160 772	105 141
Аренда	73 644	98 907
Командировочные расходы	11 280	12 112
Расходы на программное обеспечение и техническую поддержку	8 350	15 818
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	9 557	7 743
Рекламные расходы	24 242	7 137
Списание малоценных активов	1 716	638
Прочие	35 630	37 932
Итого себестоимость	1 401 367	1 602 813

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за периоды январь- июнь 2026 года и январь - июнь 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За январь - июнь	За январь - июнь
	2026 год	2025 год
Прочие доходы		
Будущие доходы от погашения займа, поступившего путем уступки прав требования	-	24 754 115
Восстановление резерва	-	9 988 689
Положительные курсовые разницы	764	1 081
Прочие	28 211	105
Итого прочие доходы	28 975	34 743 990

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы за периоды январь - июнь 2026 года и январь - июнь 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	За январь - июнь	За январь - июнь
	2026 год	2025 год
Прочие расходы		
Начисление резерва под обесценение финансовых вложений	-	24 754 115
Расходы связанные с реализацией имущественного права (доли)		10 082 865
Начисленные выходные пособия	1 006	-
Расходы по обслуживанию собственных ценных бумаг	749	-
Комиссии банка	183	-
Пени, штрафы, неустойки к выплате	187	-
Отрицательные курсовые разницы	-	498
Членские взносы	1 124	-
Прочие	7 912	11 353
Итого прочие расходы	11 161	34 848 831

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 (преобладающие общества), 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 о составе Совета директоров и Правления, наименованиях связанных сторон, поскольку раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

На 30 июня 2026 года изменения в составе Правления не происходили.

В отчетном периоде в составе Совета директоров ПАО «НПК ОВК» произошли изменения. 24 июня 2026 года решением годового заседания общего собрания акционеров ПАО «НПК ОВК» Совет директоров был избран в новом составе на новый срок.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 30 июня 2026 года входили:

Должность	На 30 июня 2026 года
Генеральный директор	2024, 2025

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 за 1 полугодие 2026, за 2025 и 2024 годы, составила 108 072 тыс. руб., 446 856 тыс. руб. и 431 453 тыс. руб., соответственно.

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу Общества, за 1 полугодие 2026, за 2025 и 2024 годы составила 115 539 тыс. руб., 446 856 тыс. руб. и 434 904 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 2026, 2025 и 2024 годах, а также имела следующие балансы на 30 июня 2026, на 31 декабря 2025 и 2024 годов:

Выручка от реализации услуг

	(тыс. руб.) За январь - июнь 2026 год		За январь - июнь 2025 год	
Дочерние хозяйственные общества	1 751 542		1 898 924	
Зависимые хозяйственные общества	1 293		1 379	
Итого	1 752 835		1 900 303	

Приобретение товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.) За январь - июнь 2026 год		За январь - июнь 2025 год	
Дочерние хозяйственные общества	13 440		18 818	
Прочие	-		-	
Итого	13 440		18 818	

Дебиторская задолженность по процентам по займам выданным

		(тыс. руб.)		
Вид операции		На 30 июня	На 31 декабря	На 31 декабря
		2026 года	2025 года	2024 года
Дочерние хозяйственные общества	Проценты по займам	87 068	70 052	34 522
Дочерние хозяйственные общества	Резервы по сомнительной задолженности	(70 052)	(70 052)	(34 522)
Итого		17 016	-	-

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		На 30 июня	На 31 декабря	На 31 декабря
		2026 года	2025 года	2024 года
Дочерние хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	630	764	9 558
Зависимое хозяйственное общество	Продажа товаров и услуг	122	-	160
Дочерние хозяйственные общества	Возмещение расходов	85 775	85 250	84 207
Дочерние хозяйственные общества	Резервы по сомнительной задолженности	(71 652)	(70 891)	-
Итого		14 875	15 123	93 925

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		На 30 июня	На 31 декабря	На 31 декабря
		2026 года	2025 года	2024 года
Дочерние хозяйственные общества	Приобретение товаров и услуг	450	1 953	4 488
Дочерние хозяйственные общества	Продажа товаров и услуг	192	-	-
Дочерние хозяйственные общества	Возмещение расходов	51 395	51 850	149 974
Дочерние хозяйственные общества	Задолженность по вкладу в капитал	8 700	8 700	-
Итого		60 737	62 503	154 462

Финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	На 30 июня	На 31 декабря	На 31 декабря
Финансовые вложения	2026 года	2025 года	2024 года
Вклады в капитал дочерних предприятий			
Дочерние хозяйственные общества	166 835 290	166 835 290	176 895 964
Долгосрочные предоставленные займы			
Дочерние хозяйственные общества	-	-	1 717 499
Краткосрочные предоставленные займы			
Дочерние хозяйственные общества	1 800 992	1 800 992	-

Резерв под обесценение вкладов в капитал дочерних предприятий и предоставленных займов	(146 157 361)	(146 157 361)	(156 156 409)
Итого финансовые вложения	22 478 921	22 478 921	22 457 054

Процентный доход по займам выданным

	(тыс. руб.)	
	За январь - июнь 2026 год	За январь - июнь 2025 год
Дочерние хозяйственные общества	17 016	17 119
Итого	17 016	17 119

Прочие доходы

	(тыс. руб.)	
	За январь - июнь 2026 год	За январь - июнь 2025 год
Дочерние хозяйственные общества	14	25
Итого	14	25

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

	(тыс. руб.)	
	За январь - июнь 2026 год	За январь - июнь 2025 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления – всего, в том числе:	1 753 017	1 907 260
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 753 017	1 907 260
Платежи – всего, в том числе:	(16 817)	(19 623)
На оплату поставщикам товаров, работ и услуг	(16 817)	(19 623)
Проценты по долговым обязательствам	(57 916)	(62 620)
На прочие выплаты	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления – всего, в том числе:	-	-
Платежи – всего, в том числе:	-	(94 166)
За уступку прав (требований) по договору займа	-	(94 166)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего, в том числе:	-	-
Платежи – всего, в том числе:	(56 383)	(33)
прочие платежи (обязательств по аренде)	(56 383)	(33)

3.15. Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года гарантии и поручительства отсутствуют.

3.16. Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию на 30 июня 2026 года и 30 июня 2025 года составил:

	За январь - июнь 2026 год	За январь - июнь 2025 год
Базовая и разводненная прибыль/(убыток), тыс. руб.	283 791	112 449
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	2 905 885 544	2 905 885 544

Базовая прибыль/(убыток), приходящиеся на одну акцию, руб.	0.10	0.04
Разводненная прибыль/(убыток), приходящиеся на одну акцию, руб.	-	-

У Общества нет потенциально разводняющих ценных бумаг, разводненная прибыль на акцию не определялась.

3.17. 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.

3.18 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Показатели отчетного сегмента, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются полномочным лицам Общества для принятия решений по данным бухгалтерского учета.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности, которое составляет 99,9 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Наименование контрагента	Общая величина дохода от контрагента на 30 июня 2026 г. без НДС (тыс. руб.)	Общая величина дохода от контрагента на 30 июня 2025г. без НДС (тыс. руб.)	Наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данный доход
Дочернее общество 1	1 359 728	1 475 122	оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности
Дочернее общество 2	257 162	284 814	оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности

Более подробная информация о покупателях не раскрывается в соответствии с п. 33 ПБУ 12/2010.

3.19. События после отчетной даты

События после отчетной даты были рассмотрены Обществом до 24 июля 2026 года - даты составления данной бухгалтерской отчетности.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2026 года не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

24 июля 2026 года



И.В. Ольховская

И.В. Ольховская