ООО «А7»

Неаудированная сокращенная промежуточная
финансовая отчетность
за первое полугодие 2026 года.



Финансовая отчетность
за 1 полугодие 2026 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "А7"	по ОКПО	81709080
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9710137165
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
353460, Краснодарский край, г.о. город-курорт Геленджик, г Геленджик, ул Морская, д. 35

Финансовая 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	

Финансовая отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего финансовую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2026 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026	
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "А7"	по ОКПО	81709080		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3	Нематериальные активы	1110	1 391 800	464 050	9 438
4	Основные средства	1150	10 297 196	10 472 085	120 762
5	Финансовые вложения	1170	1 361 562	1 165 033	2 000
16	Отложенные налоговые активы	1180	3 517 529	1 095 322	33 695
	Итого по разделу I	1100	16 568 087	13 196 490	165 895
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	43 593	33 918	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	196 654	25 035	-
6	Дебиторская задолженность	1230	13 765 915	22 299 847	9 493 471
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	196 173	8 153 012	4 387 974
	Расчеты с поставщикми и подрядчиками	12302	6 471 764	1 047 600	21 971
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	1 862
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	6 987 873	6 818 848	1 430 623
	Расчеты по выпущенным векселям	12305	109 209	6 280 041	3 650 676
	Расчет с подотчетными лицами	12306	896	346	365
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	260 376 915	180 017 923	25 000 000
7	Денежные средства и денежные	1250	584 460	637 055	13 455 186
	Прочие оборотные активы	1260	688	6 218	6 248
	Итого по разделу II	1200	274 968 225	203 019 996	47 954 905
	БАЛАНС	1600	291 536 312	216 216 486	48 120 800

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
8	Уставный капитал	1310	12 682 878	12 682 878	10 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 209 847	4 671 906	2 373 523
	Итого по разделу III	1300	19 892 725	17 354 784	2 383 523
	IV. Долгосрочные обязательства				
9	Заемные средства	1410	-	6 129 068	-
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 333 346	1 224 695	27 947
17	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 453 786	3 698 031	84 695
	в том числе:				
17	Долгосрочные обязательства по аренде	14501	3 453 786	3 698 031	84 695
	Итого по разделу IV	1400	4 787 132	11 051 794	112 642
	V. Краткосрочные обязательства				
9	Заемные средства	1510	121 340 509	97 384 709	15 720 696
10	Кредиторская задолженность	1520	141 299 356	89 846 701	29 854 092
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	328 918	383 442	22 945
	Расчеты по налогам и сборам	15202	3 632 273	2 793 230	1 284 418
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	71 881	212 796	24 340
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	123 418	103 984	26 494
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	175	48	-
	Обязательства по погашению векселей	15206	134 531 966	86 299 737	28 495 795
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15207	124 558	49 001	-
	Авансы, полученные от покупателей	15208	2 486 167	4 463	100
11	Оценочные обязательства	1540	3 501 827	212 589	22 601
17	Прочие краткосрочные обязательства	1550	714 763	365 909	27 246
	в том числе:				
17	Краткосрочные обязательства по аренде	15501	714 763	365 909	27 246
	Итого по разделу V	1500	266 856 455	187 809 908	45 624 635
	БАЛАНС	1700	291 536 312	216 216 486	48 120 800

Генеральный директор _____ Шор Илан Миронович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

28 июля 2026 г.

RUSSIAN FEDERATION, GELENDZHIK LIMITED LIABILITY COMPANY «А7» ОГРН 1247700586891 РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, Г. ГЕЛЕНДЖИК ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Отчет о финансовых результатах
за 1 полугодие 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026
по ОКПО	81709080		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "А7"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
12	Выручка	2110	9 790 530	5 342 562
13	Себестоимость продаж	2120	(931 788)	(354 515)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 858 742	4 988 047
13	Коммерческие расходы	2210	(3 772 825)	(1 733 007)
13	Управленческие расходы	2220	(5 071 352)	(929 623)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 565	2 325 417
	Проценты к получению	2320	20 658 026	4 874 225
9	Проценты к уплате	2330	(13 360 022)	(3 758 350)
14	Прочие доходы	2340	10 714 593	2 436
15	Прочие расходы	2350	(10 968 731)	(208 454)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	7 058 431	3 235 274
16	Налог на прибыль организаций	2410	(4 520 490)	(856 244)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(6 834 045)	(882 844)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	2 313 555	26 600
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 537 941	2 379 030

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	2 537 941	2 379 030
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор — Шор Илан Миронович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

28 июля 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 1 полугодие 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	06	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "А7"	по ОКПО	81709080		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

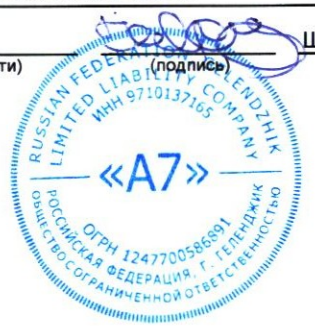
Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	10 000	-	-	-	-	2 373 523	2 383 523
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	10 000	-	-	-	-	2 373 523	2 383 523

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	-	-	-	-	-	2 379 030	2 379 030
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(2 373 523)	(2 373 523)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	12 672 878	-	-	-	-	-	12 672 878
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2025 г.	3250	12 682 878	-	-	-	-	2 379 030	15 061 908
	На 31 декабря 2025 г.	3200	12 682 878	-	-	-	-	4 671 906	17 354 784
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	12 682 878	-	-	-	-	4 671 906	17 354 784

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 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	2 537 941	2 537 941
	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	12 682 878	-	-	-	-	7 209 847	19 892 725

Генеральный директор _____ Шор Илан Миронович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

28 июля 2026 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «А7» ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2026 ГОДА

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «А7» (далее по тексту ООО «А7», «Общество») было образовано 02 сентября 2024 года.

С 19 июня 2025 года юридический адрес Общества: 353460, Краснодарский край, г.о. город-курорт Геленджик, г. Геленджик, ул. Морская, д. 35.

Участниками Общества являются Шор Илан Миронович и ПАО «Банк ПСБ» с долей участия 51% и 49% соответственно.

По состоянию на 30 июня 2026 бенефициарными владельцами Общества с участием более 25% являются Шор Илан Миронович и ПАО «Банк ПСБ».

Основным видом деятельности ООО «А7» является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет следующие органы управления и исполнительные органы:

1. Общее собрание участников;
2. Совет директоров;
3. Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Списочная численность работающих в Обществе на 30 июня 2026 года составила 707 человек, на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составляла 611 человек и 156 человек соответственно.

С 02 сентября 2024 года по настоящее время должность Генерального директора занимает Шор Илан Миронович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Финансовая отчетность Общества составлена с учетом требований законодательства, действующего в Российской Федерации. Числовые показатели финансовой отчетности Общества и пояснений к ней приведены в тысячах рублей.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н.

Ведение бухгалтерского учета в течение 1 полугодия 2026 года осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С-Предприятие 8».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением к учетной политике и основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в финансовой отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в финансовой отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет нематериальных активов

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 14/2023 принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов нематериальных активов (далее – НМА).

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание,

в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях (дополнительные доработки программного обеспечения), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических капитальных затрат на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Общества – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Общество способно ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений

руководства Общества в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

Общество классифицирует объекты НМА следующих видов по группам:

- программы для ЭВМ;
- средства индивидуализации (товарные знаки, приобретенные Обществом);
- лицензии и иные разрешения;
- иные виды НМА.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов, возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Фактические затраты на модернизацию (доработку, улучшению) НМА признаются капитальными вложениями, если выполняются условия п. 6 ФСБУ 26/2020 (пп. «м» п. 5, п. 9 ФСБУ 26/2020).

К таким затратам относятся:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате подрядчику, выполняющему работы по улучшению НМА, за вычетом возмещаемого НДС;
- стоимость материальных ценностей, использованных при улучшении нематериального актива, за вычетом возмещаемого НДС;
- зарплату сотрудников, которые выполняют работы по улучшению НМА, и страховые взносы, начисленные на эту зарплату;
- амортизацию активов (ОС и НМА), которые используются при улучшении нематериального актива;
- иные затраты, осуществление которых является необходимым для улучшения нематериальных активов.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в финансовой отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов свернуто.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и финансовой отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пунктов 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с

такими выплатами.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС) с учетом стоимостного критерия и принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает лимит в 100 тыс. руб.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая, в свою очередь, включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

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. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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.

Ликвидационная стоимость основных средств устанавливается при вводе в эксплуатацию ОС в случае, если достоверно можно установить величину, которую Общество получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (в соответствии с абзацем 2 п. 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю и не определяется при соблюдении одного из следующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств в конце срока их полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- если ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость ОС пересматривается в конце каждого отчетного года.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из разницы между балансовой стоимостью и ликвидационной стоимостью и величины оставшегося срока полезного использования данных объектов.

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. Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа следующего за месяцем признания ОС, а прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

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

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**
Здания	30
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-25
Офисное оборудование	3-10
Транспортные средства	5
Другие виды основных средств	3

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» в конце каждого года. В течение отчетного года проверка производится при возникновении события, очевидно приводящего к обесценению основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

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 Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в финансовой отчетности на отчетную дату

по первоначальной стоимости.

Перевод долгосрочных финансовых вложений со сроками погашения более 12 месяцев с даты приобретения в состав краткосрочных финансовых вложений производится при наступлении срока до даты погашения менее 12 месяцев.

Начисление причитающегося Обществу процентного дохода по финансовым вложениям осуществляется за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Задолженность по начисленным к уплате процентам по займам выданным учитывается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются развернуто в составе прочих доходов и расходов.

Учет векселей

Общество выпускает простые собственные векселя для последующей их передачи /реализации в соответствии с заключенными договорами.

Непогашенные обязательства по оплате и передаче векселей отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

Денежные потоки по операциям, связанные с оплатой векселей, отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

Учет аренды

Общество как арендатор

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. Дисконтирование производится с применением средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, размещенных на сайте Центрального Банка Российской Федерации.

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

Обязательство по аренде отражается в долгосрочных/краткосрочных обязательствах по аренде.

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 или до такой даты, в) затраты Общества 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.

Права пользования активами отражаются в составе строки Основные средства Бухгалтерского баланса.

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.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение на каждую отчетную дату и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка от оказания услуг Обществом признается по мере оказания услуг методом начисления. Выручка отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость. Полученные в порядке предварительной оплаты арендные платежи учитываются в составе кредиторской задолженности как авансы полученные.

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 организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) 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.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по займам выданным (отражено в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к получению»);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) материальных ценностей и оборудования организации;
- прочие.

Учет расходов

Себестоимость включает в себя расходы, связанные с предоставлением Обществом комплексных услуг.

Себестоимость оказанных услуг включает следующие расходы:

- расходы на оплату труда, страховые взносы за сотрудников, занятых в основном виде деятельности;
- расходы на содержание кассовых узлов;
- расходы по амортизации основных средств;
- другие аналогичные по своему содержанию расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- проценты по кредитам и займам полученным (отражено в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к уплате»);
- комиссии банков;
- расходы на благотворительность;
- прочие.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Расходы, произведенные Обществом в текущем году, но относящиеся к следующим отчетным периодам

Расходы, произведённые Обществом в текущем году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе следующим образом:

- расходы по договорам страхования отражаются в составе прочих оборотных активов.

Указанные расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Учет налога на прибыль

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 декларации по налогу на прибыль организаций.

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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение основных средств, материальных ценностей, капитальных вложений и права пользования активом;
- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью не будет погашена в сроки, установленные договором. Оценка факта сомнительности задолженности производится по каждому дебитору, имеющему просроченную задолженность, а в случае, если такая задолженность обеспечена гарантиями, производится также оценка поручителей, залогодателей и прочих лиц, предоставивших такую гарантию. Оценка производится не реже чем один раз в полугодие

на основе инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками исходя из суммы задолженности, сроков возникновения задолженности, а также вероятности ее погашения полностью или частично самим дебитором или лицом, обеспечившим гарантию. По результатам данной оценки издается приказ генерального директора о признании дебиторской задолженности сомнительной и о размере создаваемого резерва сомнительных долгов.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Существенность в финансовой отчетности

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в финансовой отчетности с учетом существенных событий, произошедших в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения финансовой отчетности. При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки. Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу одноименных показателей в финансовой отчетности за отчетный период составляет не менее 5%. При оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности принимаются во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, имиджевые, управленческие, коммерческие риски. В Обществе может быть установлен уровень существенности менее 5% на основании профессионального суждения главного бухгалтера, иного уполномоченного сотрудника.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация об остатках нематериальных активов в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	Нематериальные активы (приобретенные программы ЭВМ)	Нематериальные активы (созданные самостоятельно программы ЭВМ)	Капитальные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**	**-**
Поступление	356	6,000	3,100	9,456
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**356**	**6,000**	**3,100**	**9,456**
Поступление	21,955	296,200	149,800	467,955
Выбытие			(3,100)	(3,100)
На 31 декабря 2025 года	**22,311**	**302,200**	**149,800**	**474,311**
Поступление	2,592	**36,206**	957,953	996,751
Выбытие	-	-	(38,798)	(38,798)
На 30 июня 2026 годам	**24,903**	**338,406**	**1,068,955**	**1,432,264**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**	**-**
Амортизация	18	-	-	18
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**18**	**-**	**-**	**18**
Амортизация	1,747	8,496		10,243
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	**1,765**	**8,496**	**-**	**10,261**
Амортизация	2,263	27,940	-	30,203
Выбытие	-	-	-	-
На 30 июня 2026 года	**4,028**	**36,436**	**-**	**40,464**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**	**-**	**-**
На 31 декабря 2024 года	**338**	**6,000**	**3,100**	**9,438**
На 31 декабря 2025 года	**20,546**	**293,704**	**149,800**	**464,050**
На 30 июня 2026 года	**20,875**	**301,970**	**1,068,955**	**1,391,800**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельный участок	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление	111,788	7,549	1,349	-	129	-	200	**121,015**
в т.ч. поступление арендованных основных средств	*111,788*	-	-	-	-	-	-	***111,788***
Выбытие	-	-	-		-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**111,788**	**7,549**	**1,349**	-	**129**	-	**200**	**121,015**
Поступление	8,345,955	8,902	137,794	46,718	93,748	1,942,004	18,624	**10,593,745**
в т.ч. поступление арендованных основных средств	*3,989,201*	-	-	-	-	*79,104*	-	***4,068,305***
Выбытие	-	-	(150)	(25,544)	-	-	(250)	**(25,944)**
На 31 декабря 2025 года	**8,457,743**	**16,451**	**138,993**	**21,174**	**93,877**	**1,942,004**	**18,574**	**10,688,816**
Поступление	213,426	835	66,807	17,551	7,381	79,300	10,574	395,874
в т.ч. поступление арендованных основных средств	*211,207*	-	-	-	-	*79,300*	-	*290,507*
Выбытие	-	-	-	(19,658)	(1,900)	(47,366)	(6,893)	(75,817)
На 30 июня 2026 года	**8,671,169**	**17,286**	**205,800**	**19,067**	**99,358**	**1,973,938**	**22,255**	**11,008,873**
в т.ч. арендованных основных средств	*4,312,196*	-	-	-	-	*158,404*	-	*4,470,600*
Накопленная амортизация и накопленное обесценение								
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	156	81		11	-	5	**253**
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	**156**	**81**	-	**11**	-	**5**	**253**
Амортизация	204,110	276	5,986	1,703	4,102	1,321	714	**218,211**
в т.ч. амортизация арендованных основных средств	*163,821*	-	-	-	-	*1,321*	-	***165,142***
Выбытие	-	-	(17)	(1,703)	-	-	(14)	**(1,734)**
На 31 декабря 2025 года	**204,110**	**432**	**6,050**	-	**4,113**	**1,321**	**705**	**216,731**
Амортизация	474,172	504	11,448	-	6,182	1,329	2,157	495,792
в т.ч. амортизация арендованных основных средств	*435,134*	-	-	-	-	*1,329*	-	*436,463*
Выбытие	-	-	-	-	(179)	-	(667)	(846)
На 30 июня 2026 года	**678,282**	**936**	**17,498**	-	**10,116**	**2,650**	**2,195**	**711,677**
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**111,788**	**7,393**	**1,268**	-	**118**	-	**195**	**120,762**
в т.ч. арендованные основные средства	*111,788*	-	-	-	-	-	-	*111,788*
На 31 декабря 2025 года	**8,253,633**	**16,019**	**132,943**	**21,174**	**89,764**	**1,940,683**	**17,869**	**10,472,085**
в т.ч. арендованные основные средства	*3,937,168*	-	-	-	-	*77,783*	-	*4,014,951*
На 30 июня 2026 года	***7,992,887***	***16,350***	***188,302***	***19,067***	***89,242***	**1,971,288**	***20,060***	***10,297,196***
в т.ч. арендованные основные средства	*3,713,241*	-	-	-	-	*155,754*	-	*3,868,995*

Индикаторов обесценения на 30 июня 2026 года не обнаружено, в связи с чем проверка на обесценение внеоборотных активов не проводилась.

В течение отчетного периода обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации не возникало, срок полезного использования не пересматривался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные доли участия в капитале других организаций	1,361,562	1,165,033	2,000
Итого долгосрочных финансовых вложений	**1,361,562**	**1,165,033**	**2,000**

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	Срок Погашения	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Предоставленные займы				
	27.04.2027	146,381,947	-	-
	27.04.2027	61,377,319	-	-
	22.08.2026	49,725,399	177,960,879	-
	30.09.2026	2,500,000	-	-
	18.05.2027	313,000	-	-
	14.05.2027	56,000	-	-
	24.12.2025	-	-	15,000,000
	26.12.2025	-	-	10,000,000
	10.06.2026	-	1,210,000	-
	26.04.2026	-	764,000	-
	05.03.2026	-	36,000	-
	03.08.2026	10,400	26,400	-
	31.12.2026	12,850	18,850	-
	08.07.2026	-	1,794	-
Итого		**260,376,915**	**180,017,923**	**25,000,000**

**ключевая ставка Банка России*

Процентная ставка по краткосрочным финансовым вложениям составляет величину в размере ключевой ставки плюс фиксированный процент в диапазоне от 0,5% до 5%.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Расчеты по выпущенным векселям	109,209	6,280,041	3,650,676
Покупатели и заказчики	196,173	8,153,012	4,387,974
Проценты по займам выданным	4,233,855	4,541,259	87,315
Беспроцентные займы выданные	1,310,041	1,321,085	1,310,041
Авансы выданные	6,471,764	1,047,600	21,971
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1,443,[illegible]	956,504	33,267
Расчеты с подотчетными лицами	896	346	365
Задолженность по налогам и сборам	-	-	1,862
Итого	**13,765,915**	**22,299,847**	**9,493,471**

Задолженность по выпущенным векселям планируется к погашению в срок до трех месяцев.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года 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	584,460	637,055	11,195,640
Переводы в пути (инкассация)	-	-	2,259,546
Итого	**584,460**	**637,055**	**13,455,186**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников Общества на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

	% владения		
	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Шор Илан Миронович	51	51	51
ПАО «Банк ПСБ»	49	49	49
Итого	**100**	**100**	**100**

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Долгосрочные кредиты и займы:

	Период	На начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	На конец периода
Долгосрочные кредиты и займы					
Долгосрочные займы	1 полугодие 2026	6,129,068	3,130,012	(9,259,080)	-
Долгосрочные займы	2025	-	6,129,068	-	**6,129,068**
Долгосрочные займы	2024	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты и займы:

	Период	На начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	На конец периода
Краткосрочные кредиты и займы					
Краткосрочные займы	1 полугодие 2026	96,379,753	355,929,734	(331,884,417)	120,425,070
Проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам	1 полугодие 2026	702,490	6,664,768	(6,451,820)	915,439
Проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам	1 полугодие 2026	302,466	-	(302,466)	-
Итого					**121,340,509**

	Период	На начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	На конец периода
Краткосрочные кредиты и займы					
Краткосрочные займы	2025	15,637,752	218,122,251	137,380,250	96,379,753
Проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам	2025	82,944	7,137,052	6,517,505	702,490
Проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам	2025	-	302,466	-	302,466
Итого					**97,384,709**

	Период	На начало периода	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	На конец периода
Краткосрочные кредиты и займы					
Краткосрочные займы	2024	-	15,637,752	-	15,637,752
Проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам	2024	-	82,944	-	82,944
Итого					**15,720,696**

Процентная ставка по полученным заемным средствам составляет величину в размере ключевой ставки и фиксированного процента (от -1,35% до 0,5%) по рублевым займам и фиксированной ставки в размере 5% по валютным займам.

Краткосрочные заемные средства планируются к погашению в срок до шести месяцев.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Кредиторская задолженность			
Обязательства по погашению векселей	134,531,966	86,299,737	28,495,795
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	124,558	49,001	-
Задолженность по налогам и сборам	3,704,154	3,006,026	1,308,758
Поставщики и подрядчики	328,918	383,442	22,945
Расчеты с персоналом	123,593	104,032	26,494
Авансы, полученные от покупателей	2,486,167	4,463	100
Итого	**141,299,356**	**89,846,701**	**29,854,092**

Обязательства по погашению векселей планируются к погашению в течение трех месяцев.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 1 полугодие 2026 года, 2025 год и за 2024 год представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие оценочные обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	**19,401**	**3,200**	**22,601**
Увеличение резервов	137,527	75,150	212,677
Использование резервов	(19,515)	(3,174)	(22,689)
На 31 декабря 2025 года	**137,413**	**75,176**	**212,589**
Увеличение резервов	173,405	3,298,362	3,471,767
Использование резервов	(107,702)	(74,827)	(182,529)
На 30 июня 2026 года	**203,116**	**3,298,711**	**3,501,827**

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлена следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Выручка		
Оказание Комплексных услуг	9,496,690	5,301,742
Услуги предоставления помещений в аренду	293,828	40,820
Прочие услуги	12	-
Итого	**9,790,530**	**5,342,562**

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлены следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Расходы по обычным видам деятельности		
Расходы на аренду, содержание офисов, помещений, ремонт, коммунальные услуги, охрану и обеспечение безопасности	2,241,000	86,627
Затраты на оплату труда	1,807,992	577,899
Расходы на рекламу и маркетинг	3,717,808	1,733,007
Амортизация	586,526	21,030
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	448,865	151,169
Консультационные, аудиторские услуги	175,764	33,057
Транспортные услуги	123,180	13,369
Расходы на программное обеспечение	150,778	23,343
Материальные затраты	113,010	80,303
Расходы на партнерские услуги	145,370	-
Налог на имущество	72,714	12,843
Прочие затраты	192,958	284,498
Итого	**9,775,965**	**3,017,145**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлены следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Прочие доходы		
Доходы по валютным операциям	10,690,287	186
Услуги предоставления в аренду оборудования и прочего имущества	1,125	2,250
Реализация прочего имущества	21,303	-
Прочие	1,878	-
Итого	**10,714,593**	**2,436**

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлены следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Прочие расходы		
Расходы на благотворительность	10,664,822	160,285
Безвозмездная финансовая помощь	61,000	-
Расходы на услуги банков	98,488	47,483
Прочие	144,421	686
Итого	**10,968,731**	**208,454**

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлена следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	7,058,431	3,235,274
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%	(1,764,608)	(808,819)
Постоянный налоговый (расход) доход	(2,755,882)	(47,425)
Расход по налогу на прибыль	**(4,520,490)**	**(856,244)**

Движение отложенных налоговых активов за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлено следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Отложенный налоговый актив на начало года	**1,095,322**	**33,695**
Признано в составе отложенного налога на прибыль:		
по обязательству по аренде	1,549,467	73,882
по оценочным обязательствам и резервам	822,310	8,534
по расходам будущих периодов	1,062,452	-
прочие	(1,012,022)	5,467
Итого	**2,422,207**	**87,883**
Отложенный налоговый актив на конец года	**3,517,529**	**87,883**

Движение отложенных налоговых обязательств за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлено следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Отложенное налоговое обязательство на начало года	**(1,224,695)**	**(27,947)**
Признано в составе отложенного налога на прибыль:		
по разницам в оценке первоначальной стоимости и начислению амортизации в налоговом и бухгалтерском учете	38,867	(61,283)
прочие	(147,518)	-
Итого	**(108,651)**	**(61,283)**
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	**(1,333,346)**	**(89,230)**

17. АРЕНДА

Общество как арендатор

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2025 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 30 июня 2026 года
(4,063,940)	-	(111,952)	(272,046)	507,736	(228,347)	(4,168,549)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
(111,941)	-	(4,051,030)	(176,322)	332,522	(57,169)	(4,063,940)

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2024 года
-	-	(111,788)	(153)	-	-	(111,941)

Диапазон процентных ставок обязательств по аренде составляет от 13,43% до 19,44%.

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

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
До 1 года	1,142,240	968,528	29,919
Более 1 года	5,033,775	5,316,360	136,638
Итого	**6,176,015**	**6,284,888**	**166,557**
Эффект дисконтирования	(2,007,466)	(2,220,948)	(54,616)
Итого обязательство по аренде	**4,168,549**	**4,063,940**	**111,941**
в том числе:			
Краткосрочное	714,763	365,909	27,246
Долгосрочное	3,453,786	3,698,031	84,695

По состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества и не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны Общества представлены следующими группами:

Дочерние общества. В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей более чем 50% обыкновенных голосующих акций / уставного капитала или которые контролирует другим способом.

Зависимые общества. В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых Общество владеет непосредственно или через другие организации долей, составляющей от 20% до 50% обыкновенных голосующих акций / уставного капитала и оказывает значительное влияние.

Владельцы Общества. В данной группе раскрыта информация по операциям с прямыми владельцами (юридическими или физическими лицами), которые имеют право распоряжаться более чем 10% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющих уставный или складочный капитал вкладов, долей Общества, с компаниями, контролируемыми прямыми владельцами, в том числе связанными с государством.

Прочие связанные стороны. В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими обществами, не включенные в предыдущие группы.

Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение выплачивается ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору, его заместителям, а также отдельным руководителям, относящихся к управленческому персоналу, за выполнение ими своих обязанностей, в том числе на основании заключенных трудовых договоров.

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают обязательные к уплате страховые взносы, выплаты в соответствии с трудовыми договорами, а также оценочные обязательства по оплате отпусков.

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 1 полугодие 2026 года и 1 полугодие 2025 года представлена следующим образом:

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу		
Оплата труда	125,771	65,580
Страховые взносы	21,942	12,089
Итого	**147,713**	**77,669**

Информация об остатках по операциям с ключевым управленческим персоналом на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Кредиторская задолженность	**11,581**	**12,633**	**4,017**
в том числе:			
Расчеты с персоналом по оплате труда	8,378	7,574	2,850
Расчеты по налогам и сборам	3,203	5,059	1,167
Оценочные обязательства	**21,422**	**3,400**	**2,193**
Итого	**33,003**	**16,033**	**6,210**

Займы, полученные от связанных сторон

По состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года займы (в том числе проценты), полученные от связанных сторон, включают:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Владельцы Общества	*7,100,097*	*8,706,918*	*592,039*
Итого	**7,100,097**	**8,706,918**	**592,039**

Процентный расход по полученным займам

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Владельцы Общества	*621,002*	*315,774*
Дочерние общества	*-*	*340,529*
Итого	**621,002**	**656,303**

Процентный доход по выданным займам

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Дочерние общества	*4 808*	*-*
Итого	**4 808**	**-**

Приобретение товаров, услуг и работ без НДС

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Приобретение товаров, услуг и работ без НДС		
Владельцы Общества	***215,171***	***43,873***
Комиссии банка	57,690	43,873
Партнерские услуги	145,370	-
Услуги аренды	12,111	-
Дочерние общества	***357,628***	***-***
Безвозмездная финансовая помощь	61,000	-
Услуги по разработке программного обеспечения	105,000	-
Расходы на содержание помещений	191,269	-
Прочие услуги	359	-
Итого	**572,798**	**43,873**

Реализация товаров, работ и услуг без НДС

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Реализация товаров, работ и услуг без НДС		
Владельцы Общества	***208,677***	***526,519***
Проценты по договору банковского счета	179,256	526,519
Продажа валюты	12,441	-
Услуги аренды	16,981	-
Дочерние общества	***9,724,929***	***2,445,999***
Комплексные услуги	9,496,690	5,301,742
Услуги аренды	226,604	13,372
Реализация прочего имущества	1,634	-
Итого	**9,933,606**	**2,972,518**

Вексельный оборот

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Дочерние общества	***1 294 472 361***	***713,4036,954***
Выпуск векселей	1 276 767 777	696,740,204
Предъявлено к платежу	17 704 584	16,663,750
Итого	**1 294 472 361**	**713,403,954**

Денежные потоки со связанными сторонами

	1 полугодие 2026 года	1 полугодие 2025 года
Денежные потоки от текущих операций		
Владельцы Общества	***199,119***	***526,519***
Прочие поступления	179,674	526,519
Арендные платежи	19,445	-
Дочерние общества	***18,638,986***	***8,275,973***
Реализация товаров, работ, услуг	18,573,600	8,271,500
Арендные платежи	65,386	4,464
Прочие поступления	-	9
Итого поступления	**18,838,105**	**8,802,492**
Владельцы Общества	***(1,253,172)***	***(797,497)***
Оплата товаров, работ, услуг	(134,851)	(796,041)
Проценты по долговым обязательствам	(655,153)	-
Прочие платежи	(463,168)	(1,456)
Дочерние общества	***(280,448)***	***(388)***
Оплата товаров, работ, услуг	(219,448)	(388)
Прочие платежи	(61,000)	-
Итого платежи	**(1,533,620)**	**(797,885)**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Дочерние общества	***(1,248,173)***	***(11,652)***
Оплата товаров, работ, услуг	(1,156,501)	-
Приобретение долей участия	(91,672)	(11,652)
Предоставление займов другим лицам	(369,000)	-
Итого платежи	**(1,248,173)**	**(11,652)**
Денежные потоки от финансовых операций		
Владельцы Общества	***-***	***3,000,000***
Получение кредитов и займов	-	3,000,000
Дочерние общества	***1,282,958,451***	***690,756,251***
Выпуск векселей	1,282,958,451	690,756,251
Итого поступления	**1,282,958,451**	**693,756,251**
Владельцы Общества	***(1,389,752)***	***-***
Возврат займа	(1,389,752)	-
Прочие связанные стороны	***(17,693,653)***	***(16,622,283)***
Погашение векселей	(17,693,653)	(16,622,283)
Итого платежи	**(19,083,405)**	**(16,622,283)**

Дебиторская задолженность с НДС

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Владельцы Общества	***352,078***	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	500	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Услуги аренды	289	-	-
Прочие операции	351,289	-	-
Дочерние общества	***1,885,454***	***15,772,451***	***9,348,699***
Реализация комплексных услуг	-	8,146,001	4,386,714
Авансы выданные	223,584	-	-
Реализация товаров, работ, услуг	103,098	-	-
Расчеты по выпущенным векселям	109,185	6,273,058	3,650,676
Беспроцентные займы выданные	1,310,041	1,310,041	1,310,041
Прочие операции	80,233	42,161	8
Услуги аренды	59,314	1,190	1,260
Итого	**2,237,533**	**15,772,451**	**9,348,699**

Кредиторская задолженность с НДС

Вид операции	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Владельцы Общества	***54,255***	-	-
Приобретение работ, услуг	50,807	-	-
Авансы, полученные в счет арендных платежей	3,447	-	-
Дочерние общества	***2,600,019***	***102,079***	***238***
Авансы, полученные	2,483,342	-	-
Приобретение работ, услуг	727	89,550	-
Расчеты по векселям	-	-	-
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	115,950	11,186	-
Услуги аренды	-	1,343	118
Авансы, полученные в счет арендных платежей	-	-	120
Итого	**2,600,019**	**102,079**	**238**

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Информация об обеспечениях обязательств и платежей, выданных по состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Предоставленные поручительства в отношении дочерней компании	120,054,832	120,057,877	-
Предоставленные залоги в отношении дочерней компании	3,195	2,745	-
Итого	**120,058,027**	**120,060,622**	**-**

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления финансовой отчетности:

	На 30 июня 2026 года	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Валюта			
Доллар США	77,7539	78,2267	101,6797
Евро	88,6472	92,0938	106,1028
Сом	0,8891	0,8949	1,1687
Юань	11,4624	11,1592	13,4272
Дирхам ОАЭ	21,1719	21,3007	27,6868

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2026 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

Вместе с тем, в 2026 году наметились позитивные тенденции макроэкономической стабилизации. Банк России продолжает понижать ключевую ставку, что свидетельствует о тенденции к постепенному восстановлению экономики. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Руководство Общества полагает, что все применимые налоги были начислены и считает, что принятые налоговые позиции и трактовки налогового законодательства, применяемые Обществом, которые регулярно проверяются налоговыми и юридическими консультантами, являются разумными и устойчивыми.

Риски ликвидности и кредитные риски – Общество имеет достаточно средств для погашения имеющихся у нее обязательств. Валютные риски отсутствуют.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 1 полугодие 2026 года произошли следующие существенные события:

02 июля 2026 года был получен вклад в имущество от учредителя на 2,620,000 тыс. руб. в соответствии с Протоколом общего собрания участников от 02 июня 2026 года.

Генеральный директор



И. М. Шор

28 июля 2026 года