

Бухгалтерская отчетность
за 1 полугодие 2026 г.

Организация: Публичное акционерное общество "ФАБРИКА ПО"

по ОКПО

59977782

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

9726092897

Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества

по ОКОПФ

12247

Форма собственности Частная собственность

по ОКФС

16

Адрес в пределах места нахождения

115230, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагорный, ш Варшавское, дом 42, строение 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2026 г.

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

Коды

0710001

30 06 2026

Организация: Публичное акционерное общество "ФАБРИКА ПО"

по ОКПО

59977782

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				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Основные средства	1150	68	148	-
	в том числе:				
	Права пользования активами		68	148	-
	Финансовые вложения	1170	15 402 942	15 395 842	-
	в том числе:				
	Паи и акции		15 220 079	15 182 342	-
	Долговые ценные бумаги		-	-	-
	Предоставленные займы		182 845	213 500	-
	Отложенные налоговые активы	1180	54 486	21 432	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	15 457 496	15 417 422	-
	II. Оборстные активы				
	Запасы	1210	333	333	-
	в том числе:				
	Сырье и материалы		333	333	-

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 845	2 383	-
	в том числе: НДС по приобретенным услугам		7 845	2 383	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 496 161	1 928 119	-
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		46 523	1 834	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 449 538	1 926 257	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 705 443	1 759 426	-
	в том числе:				
	Преоставленные займы		2 705 443	1 759 426	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 671	58 920	-
	в том числе:				
	Расчетные счета		16 667	58 820	-
	Прочие специальные счета		4	100	-
	Прочие оборотные активы	1260	14 960	1	-
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		14 960	1	-
	Итого по разделу II	1200	5 241 413	3 749 183	-
	БАЛАНС	1600	20 698 910	19 166 605	-

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	5 600	5 600	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	15 989 793	15 623 293	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	426 850	26 111	-
	Итого по разделу III	1300	16 422 242	15 655 004	-
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	103 190	50 686	-
	в том числе:				
	Долгосрочные займы		100 000	50 000	-
	Проценты по займам и кредитам		3 190	686	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	18	43	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	82	-
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		-	82	-
	Итого по разделу IV	1400	103 207	50 811	-
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	2 971 228	1 961 794	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы		2 592 223	1 678 983	-
	Проценты по займам и кредитам		379 005	282 811	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 196 906	1 494 463	-
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		31 414	2 681	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 158 620	1 485 710	-
	Обязательство по аренде	1520	112	75	-
	Оценочные обязательства	1540	5 213	4 458	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4 173 460	3 460 790	-
	БАЛАНС	1700	20 698 910	19 166 605	-

Генеральный директор
(наименование должности)

Тадевосян Максим Каренович
(расшифровка подписи)

3 августа 2026 г.

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

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

Коды		
0710002		
30	06	2026
59977782		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "ФАБРИКА ПО"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(46 635)	(34)
	Управленческие расходы	2220	(118 332)	(16 274)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(164 967)	(16 308)
	Доходы от участия в других организациях	2310	500 000	-
	Проценты к получению	2320	178 797	-
	в том числе:			
	Проценты к получению		178 529	-
	Проценты к получению (уплате)		267	-
	Проценты к уплате	2330	(144 913)	(72)
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		(144 905)	(61)
	Проценты к уплате		(8)	(11)
	Прочие доходы	2340	134	-
	Прочие расходы	2350	(1 392)	(1 349)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	367 659	(17 729)
	Налог на прибыль организаций	2410	33 079	4 432
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	33 079	4 432
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	400 738	(13 297)

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	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	400 738	(13 297)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Гадевосян Максим Каренович

(расшифровка подписи)

3 августа 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 1 полугодие 2026 г.

Коды		
Форма по ОКУД		
0710004		
Отчетная дата		
30	06	2026
(число, месяц, год)		
по ОКПО		
59977782		
по ОКЕИ		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "ФАБРИКА ПО"
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 переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3100	-	-	-	-	-	-	-
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	(13 297)	(13 297)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	5 000	-	-	-	-	-	5 000
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 июня 2025 г.	3250	5 000	-	-	-	-	(13 297)	(8 297)
	На 31 декабря 2025 г.	3200	5 600	-	-	15 623 293	-	26 112	15 655 005
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	5 600	-	-	15 623 293	-	26 112	15 655 005

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	-	-	-	-	-	400 738	400 738
	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	5 600	-	-	-	366 500	426 850	366 500
						15 989 793			16 422 243

Генеральный директор
(наименование должности)

Тадеевсын Максим Каренович
(подпись)
(расшифровка подписи)

3 августа 2026 г.



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

Организация: Публичное акционерное общество "ФАБРИКА ПО"
Единица измерения тыс. руб.

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

Коды		
0710005		
30	06	2026
59977782		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	418 178	-
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	-
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	418 178	-
	Платежи - всего	4120	(252 702)	(12 553)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(61 454)	(7 117)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(72 940)	(3 961)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(46 204)	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(42 667)	-
	прочие платежи	4129	(29 437)	(1 475)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	165 476	(12 553)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2026 г.	За 1 полугодие 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	362 542	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	349 621	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 921	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 633 557)	(100)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(388 573)	(100)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 244 984)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 271 015)	(100)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 457 300	13 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	2 457 300	8 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	5 000
	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	(1 394 010)	-
	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	100 050	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 494 060)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 063 290	13 000
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(42 249)	347
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	58 920	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	16 671	347
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

3 августа 2026 г.



Тадевосян Максим Каренович
(расшифровка подписи)

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за период 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.**

1.	ВВЕДЕНИЕ	4
2.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
3.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЁ ИЗМЕНЕНИЯ	6
3.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	6
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
3.4.	ПОИСКОВЫЕ ЗАТРАТЫ	8
3.5.	НИОКР	8
3.6.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
3.7.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	8
3.8.	ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	8
3.9.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.10.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ, ТОВАРЫ	9
3.11.	РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МПЗ	9
3.12.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	9
3.13.	УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	9
3.13.1.	ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	9
3.13.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
3.13.3.	ПЕРЕОЦЕНКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	10
3.14.	ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ.	11
3.15.	ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЗЕРВОВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ	11
3.16.	ПОРЯДОК УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	12
3.17.	ПЕРЕЧЕНЬ СЕГМЕНТОВ	12
3.18.	ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02	12
3.19.	УЧЕТ СПЕЦИАЛЬНЫХ ФОНДОВ	13
3.20.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	13
3.21.	ИНЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
3.22.	ИНЫЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	13
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16
4.1.	АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
4.4.	ДОЛГОСРОЧНАЯ И КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
4.5.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
4.6.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
4.7.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
4.8.	ПРИБЫЛЬ / УБЫТОК	17
4.9.	ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ), ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	18
4.10	РЕШЕНИЯ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ	18
4.11	ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	18
4.12	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, И ИХ ИЗМЕНЕНИИ	18
4.13	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
4.14	ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
		2

ПАО «ФАБРИКА ПО»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.

4.15	ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
4.16	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	20
4.17	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
4.18	ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ	20

1. Введение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Фабрика ПО» (далее «Общество»).

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

2. Общие сведения об Обществе

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве за №1257700040036 31 января 2025 года.

До 20 июня 2025 г. Общество имело наименование АО «БЭЛЛ». 20 июня 2025 г. Общество сменило название на АО «Фабрика ПО». Соответствующая запись в ЕГРЮЛ внесена 20 июня 2025 г. под номером 2257718525910. 11 ноября 2025 г. Общество сменило название на ПАО «Фабрика ПО». Соответствующая запись в ЕГРЮЛ внесена 11 ноября 2025 г. под номером 2257723398360

Организационно-правовая форма хозяйственного субъекта (ОКОПФ) – 12247 публичное акционерное общество.

Код собственности (ОКФС) – 16 Частная собственность

По состоянию на 30 июня 2026 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество	Номинальная стоимость акции (руб)	Номинальная стоимость выпущенных акции (руб)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	560 000 000	0.1	0.1	-
Привилегированные акции	-	-	-	-
Итого:	560 000 000		5 600 000	-

ПАО «ФАБРИКА ПО»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.

Описание ценной бумаги	Номер государственной регистрации	Выпуск	Номинал	Всего ценных бумаг на лицевых счетах	в т.ч. на казначейском счете эмитента
			руб		
1	2	3	4	5	6
Акция обыкновенная (вып. 1)	1-01-08954-G	1	0.01	500 000 000	
Акция обыкновенная (вып. 1 доп. 1)	1-01-08954-G-001D	1Д1	0.01	60 000 000	
ИТОГО по обыкновенным				560 000 000	
ИТОГО по привилегированным				0	
ИТОГО				560 000 000	

В соответствии с Протоколом Учредительного собрания от 10.01.2025г. и Решением о выпуске ЦБ № 1-01-08954-G от 24.01.2025г первичное размещение состоялось 03.02.2025
Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: **0,01 рубля**. Количество **500 000 000 штук**

В соответствии с Отчетом об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг от 13.05.2025 года дополнительный выпуск ценных бумаг осуществлялся с 11 августа 2025 г по 25 августа 2025 г
Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: **0,01 рубля**
Количество фактически размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска: **60 000 000 штук**.
Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых иным имуществом: **52 272 888 штук**.
Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых денежными средствами: **7 727 112 штук**

Ниже представлена структура акционеров Общества по состоянию на 30 июня 2026 года:

Наименование	Процент от Уставного капитала, %	Процент от обыкновенных акций, %	Количество акций, шт
ПАО «Софтлайн» Страна регистрации: РФ ИНН 7736227885	68,5	68,5	383 625 000,
ООО "Баланс Эссет Менеджмент" Страна регистрации: РФ ИНН 7727528950	19,9	19,9	111 375 000
ООО «Инвестпроекты» (предыдущее наименование: ООО «Софтлайн Проекты») Страна регистрации: РФ ИНН 7728734000	11,6	11,6	65 000 000

Адрес регистрации Общества: 115230, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, шоссе Варшавское, д. 42, стр. 2.

Численность сотрудников Общества на 30.06.2026 составила: 7 человек.

Данные о государственной регистрации Общества:
ОГРН 1257700040036

ПАО «ФАБРИКА ПО»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность холдинговых компаний», код ОКВЭД 64.20

Общество планирует выход на IPO.

Для получения дохода - заключаются рентные договоры (договора займа).

Также доход планируется получать за счет дивидендов, получаемых от дочерних компаний; Вложения в ценные бумаги; Консультативная деятельность по вопросам коммерческой деятельности и управления, а так же в области компьютерных технологий

Органы управления Общества: Общее собрание акционеров Общества

С 31 января 2025 года по 9 июня 2025 года, в соответствии с Договором № 26-Ук передачи полномочий единоличного исполнительного органа от 31 января 2025 года, руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось Генеральным директором управляющей организации ООО «СК Софтлайн» Сашиним Геннадием Геннадьевича.

С 10 июня 2025 руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором ПАО «Фабрика ПО» Тадевосяном Максимом Кареновичем

С 31 января 2025 года по 9 июня 2025 года обязанности Главного бухгалтера были возложены на Генерального директора управляющей организации ООО «СК Софтлайн», с 10 июня 2025 обязанности возложены на Генерального директора Тадевосяна Максима Кареновича.

3. Учетная политика и её изменения

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2026 год утверждена Приказом от 30.01.2026 г. №2.

Существенные отступления от установленных п.п.7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

3.2. Основные средства

В течение отчетного периода у Общества отсутствовали основные средства (помимо права пользования арендованными активами) и доходные вложения в материальные ценности.

Для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н)

Общество применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды не превышает 12 месяцев) и аренды малоценных активов (рыночная стоимость не превышает 300 000 руб.). Общество признает обязательство по аренде для осуществления лизинговых платежей и активы в форме права пользования, представляющие собой использование базовых активов.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

При получении предмета аренды Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует процентную ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. По договорам аренды помещения и лизинга ставка дисконтирования равна 13,7% годовых (равна ставке, рассчитанной из ставки привлечения кредитных средств и предполагаемой кредитной ставки на 2026г.).

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта.

Общество производит начисление амортизации линейным способом.

Общество не производит переоценку права пользования активом, так как не переоценивает основные средства.

3.3. Нематериальные активы

Отсутствуют.

3.4. Поисковые затраты

Отсутствуют.

3.5. НИОКР

Отсутствуют.

3.6. Финансовые вложения

Приобретение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения и после принятия к учету финансовых вложений пересчету не подлежит (п. п. 8, 9, 18, 21 ПБУ 19/02).

Учитываются финансовые вложения на 58 счете с открытием субсчета для каждого отдельного вида финансовых вложений.

3.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

3.8. Порядок учета добавочного капитала

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества (см. Раздел 2.14. «Порядок определения резервов сомнительных долгов»).

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждали процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется с применением ФСБУ 5/2018.

3.11. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Отсутствует.

3.12. Незавершенное производство

Отсутствует.

3.13. Учет доходов и расходов

3.13.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от выполнения работ, оказания услуг, выручка от перепродажи покупных товаров и неисключительных прав, выручка от реализации прочих работ (услуг) если поступления от них носят регулярный характер.

Все прочие доходы, не относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, относятся к прочим.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору – методом начисления «по отгрузке».

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то доходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, направленные на извлечение доходов, указанных в настоящей учетной политике. Расходы, не отвечающие признакам расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат направлено на извлечение соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (собственная продукция, основные средства, материально-производственные запасы и т.д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от собственной продукции и товаров для перепродажи);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (проценты по заемным средствам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Отгрузка товаров, право собственности на которые еще не перешло к покупателю, не приводит к признанию доходов. Общество признает указанные доходы только после перехода права собственности на отгруженные товары (продукцию) к покупателю.

3.13.2. Прочие доходы и расходы

В качестве прочих признаются доходы и расходы по операциям, которые не носят регулярный характер, а также не обладают признаками доходов по обычным видам деятельности.

3.13.3. Переоценка денежных средств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков),

выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу Центрального банка РФ.

3.14. Порядок определения величины оценочных резервов.

Учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков работников и выплат вознаграждения по итогам работы за год ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. Учет ведется на счете 96 с использованием двух субсчетов: 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Учет расходов связанных с предстоящей оплатой отпусков работников производится равномерно в течение года. Для этих целей общество создает расчет (смету), в котором отражает расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, основываясь на данных предыдущего года. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется, как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В конце учетного года общество проводит инвентаризацию указанного резерва.

Учет расходов, связанных с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, определяется исходя из размера вознаграждения за предыдущий год и итогов работы текущего года.

Общество создает оценочное обязательство по суммам выплаты компенсаций за неиспользуемые дни отпуска, и начисленных на них платежей во внебюджетные фонды на основании расчета (по каждому из сотрудников) и данных кадрового учета по состоянию на отчетную дату 31 декабря каждого года.

3.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально на последний день квартала.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва:

- меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих доходов текущего отчетного периода;
- больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного месяца, разница подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов текущего отчетного месяца.

В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данному сомнительному долгу, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данному сомнительному долгу отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

3.16. Порядок учета государственной помощи

Целевое финансирование отсутствовало.

3.17. Перечень сегментов

Информация по сегментам раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010. № 143н.

3.18. Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Бухгалтерском балансе отражаются -развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год (основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке;
- налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям учетной политики Общества), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям Учетной политики Общества), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. (Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02).

3.19. Учет специальных фондов

Общество не ведет учет специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.).

3.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях определения существенности ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерском учете и отчетности, применяется следующий критерий:

- ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (п.3 Положения по Бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н).

Метод исправления ошибок: красное сторно.

3.21. Иные способы учетной политики

Критерий существенности ошибок в целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» составляет 10% от валюты баланса.

3.22. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Общество формирует показатели бухгалтерской отчетности за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г. с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В бухгалтерском балансе Расходы будущих периодов отражаются в разделе II «Оборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

Подходы, применяемые Обществом для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.**

Денежными потоками Общества не являются:

- платежи, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты (например - суммы, направленные с расчетных счетов на депозитные счета);
- поступления от погашения денежных эквивалентов за исключением начисленных процентов (возврат денег с депозита на расчетный счет);
- валютно-обменные операции за исключением разницы между курсом ЦБ и обменным курсом банка;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

В Бухгалтерском балансе, а также в отчете о движении денежных средств беспроцентные (бездисконтные) векселя отражаются в составе денежных эквивалентов.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Разница между НДС предъявленным и НДС входящим указывается в разделе «Прочие платежи».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Анализ структуры бухгалтерского баланса

На 30.06.2026 г валюта бухгалтерского баланса Общества составляет 20 698 910 тыс. руб.
Структура активов на 31.12.2025 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы – 15 457 496 тыс. руб.
- Оборотные активы – 5 241 413 тыс. руб.

Структура пассивов на 30.06.2026 г представляет следующее:

- Капитал– 16 422 242 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства – 103 207 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства – 4 173 460 тыс. руб.

4.2. Основные средства

По состоянию на 30 июня 2026 года основные средства представлены Правом пользования активом (ППА) в связи с Договором субаренды нежилого помещения №01-04/2026Фабрика от 01 апреля 2026 года, заключенным с ПАО «Софтлайн» (связанная сторона). Предмет аренды расположен по адресу : Российская Федерация, город Москва, шоссе Варшавское, д.42, строение 2.

По состоянию на 30 июня 2026 года балансовая стоимость ППА составила 68 тыс.руб, в том числе фактическая стоимость в размере 85 тыс.руб и накопленная амортизация в размере 17 тыс.руб. Расшифровка наличия и движения основных средств представлена в таблице 4 п. 4.2 Пояснений.

4.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 30.06.2026г представлены в виде приобретения долей в УК на сумму – 15 220 079 тыс. руб. и предоставленных займов на сумму 182 845 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 30.06.2026 г представлены в виде предоставленных займов на сумму 2 705 443 тыс. руб..

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость = 0

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется = 18 108 385тыс. руб

4.4. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30.06.2026 г. отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30.06.2026 г. в сумме 2 496 161 тыс. руб. представляет собой в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 46 523 тыс. руб.;

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за период с 1 января 2026 г. по 30 июня 2026 г.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 2 449 538 тыс. руб.

4.5. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на 30.06.2026 года составили 100 000 тыс. руб..

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным заемным средствам отражены в составе долгосрочных заемных средств по строке 1410 в сумме 3 190 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на 30.06.2026 года составили 2 592 223 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам отражены в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 в сумме 379 005 тыс. руб.

4.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы составили сумму 46 635 тыс. руб.

Управленческие расходы Общества за отчетный период составили 118 332 тыс. рублей

От осуществления обычных видов деятельности в отчетный период получен убыток 164 967 тыс. руб.

4.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества 134 тыс. руб.

Прочие расходы Общества – 1 392 тыс. руб.

Проценты к получению Обществом – 178 797 тыс. руб.

Проценты к уплате Обществом – 144 913 тыс. руб.

4.8. Прибыль / убыток

По итогам отчетного периода Общество получило прибыль в размере 367 659 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Показатели	Январь - декабрь 2025
Прибыль(убыток)до налогообложения	367 659
Налог на прибыль:	33 079
В т.ч. текущий налог на прибыль	-
Отложенный налог на прибыль	33 079
В т.ч. изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	54 486
В т.ч. изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(18)
Чистая прибыль	400 738

4.9 Информация о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию

Количество акций, выпущенных Акционерным обществом: 560 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,1 рублей каждая.

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию составляет: (400 738 055,95) / 560 000 000 шт. акций = (0,71) руб

4.10 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Распределение чистой прибыли не проводилось.

4.11 Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) Организации отражен в форме «Отчет о движении денежных средств».

Прочие поступления на 30.06.2026 – 418 178 тыс. руб.

Прочие Платежи на 30.06.2026 – 29 437 тыс. руб.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Организацией, отсутствуют.

4.12 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

4.13 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение периода с 01.01.2026 по 30.06.2026 года на российскую экономику продолжали оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

4.14 Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

4.15 Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Настоящая промежуточная бухгалтерская отчетность подлежит включению в приложение к проспекту ценных бумаг.

Никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н, не произошло.

4.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Валютный риск

По состоянию на 30 июня 2026 года у Общества отсутствовали активы и обязательства, номинированных в валютах, отличных от валюты РФ. Валютный риск не оказывает влияние на Общество.

Процентный риск

Общество привлекает заемное финансирование, но процентный риск не оказывает влияние на деятельность Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору, что приведет к финансовым потерям.

По состоянию на 30 июня 2026 года у Общества отсутствовали финансовые активы с потенциальным кредитным риском.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что организация не сможет выплатить свои обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством поддержания высокого уровня собственного оборотного капитала.

Правовые риски

Изменение нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность российских компаний, в том числе налогообложения, может оказать существенное влияние на операционную деятельность Общества. Данные факторы создают риск введения новых или изменения старых нормативных положений, в частности риск увеличения налоговой нагрузки, риск изменения условия работы с контрагентами, изменения правил таможенного контроля и пошлин, и, как следствие, рост издержек у Общества и уменьшение прибыли. Уровень данного риска оценивается Обществом как средний. Общество соответствует требованиям налогового законодательства. Для минимизации влияния данного риска Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в нормативно-правовой базе, оперативно реагирует на изменения, следит за актуальными тенденциями в законотворчестве и налоговом праве России, которые в перспективе могут оказать влияние на деятельность Общества. Общество осуществляет мониторинг изменения законодательства и практики взаимодействия с проверяющими органами в применимых юрисдикциях и при необходимости вносит изменения во внутренние документы и практики Общества.

Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации. На результаты деятельности Общества оказывают и, как ожидается, будут оказывать существенное влияние изменения экономических, политических и других условий в России.

Слабые экономические условия или длительная экономическая неопределенность во всем мире и в Российской Федерации могут оказать существенное негативное влияние на бизнес, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы Общества. Слабые общие экономические условия и сохраняющаяся неопределенность в отношении глобальных экономических и политических условий могут негативно повлиять на деятельность Общества, его финансовые результаты или финансовое состояние Общества по ряду причин.

4.17 Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в связи с ее отсутствием.

4.18 Информация по отчетным сегментам

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Генеральный директор
03.08.2026



Тадевосян М.К.