

Утвержден решением
общего собрания участников

ООО «Инвест КЦ»

(орган управления эмитента, утвердивший проспект
ценных бумаг)

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

принятым « 04 » апреля 2025 г.,

протокол от « 04 » апреля 2025 г.

№ 50

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

(полное фирменное наименование эмитента)

Биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные

(вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг)

Максимальная сумма номинальных стоимостей биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, составляет 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалента этой суммы в иностранной валюте

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска биржевых облигаций.

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН

Генеральный директор

(наименование должности единоличного исполнительного органа или уполномоченного им лица, название, дата и номер документа, на основании которого указанному лицу предоставлено право подписывать проспект ценных бумаг от имени эмитента)

А.В. Быховский

(И.О. Фамилия)

Оглавление

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ	5
РАЗДЕЛ 1. ВВЕДЕНИЕ (РЕЗЮМЕ ПРОСПЕКТА ЦЕННЫХ БУМАГ)	7
1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	7
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
1.3. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГАХ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ РЕГИСТРАЦИЯ ПРОСПЕКТА	9
1.4. ОСНОВНЫЕ УСЛОВИЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ	9
1.5. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ ЭМИССИИ И НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ РАЗМЕЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ	10
1.6. ЦЕЛИ РЕГИСТРАЦИИ ПРОСПЕКТА ЦЕННЫХ БУМАГ	10
1.7. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИТЕНТОМ И ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА	10
1.8. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ПОДПИСАВШИХ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ	11
РАЗДЕЛ 2. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА	12
2.1. ОСНОВНЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЭМИТЕНТА	12
2.2. ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭМИТЕНТА	12
2.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПОСТАВЩИКАХ ЭМИТЕНТА	16
2.4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ДЕБИТОРАХ ЭМИТЕНТА	19
2.5. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЭМИТЕНТА	24
2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента	24
2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения	27
2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента	30
2.6. СВЕДЕНИЯ ОБ ИСТОРИИ СОЗДАНИЯ И РАЗВИТИЯ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ О ЕГО ПОЛОЖЕНИИ В ОТРАСЛИ	30
2.7. СВЕДЕНИЯ О ПЕРСПЕКТИВАХ РАЗВИТИЯ ЭМИТЕНТА	33
2.8. СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИТЕНТОМ И ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЦЕННЫХ БУМАГ	34
2.8.1. Отраслевые риски	34
2.8.2. Страновые и региональные риски	35
2.8.3. Финансовые риски	36
2.8.4. Правовые риски	37
2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	38
2.8.6. Стратегический риск	38
2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента	39
2.8.8. Риски кредитных организаций	40
2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента	40
2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента	40
РАЗДЕЛ 3. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА, СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ В ЭМИТЕНТЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, А ТАКЖЕ СВЕДЕНИЯ О РАБОТНИКАХ ЭМИТЕНТА	41
3.1. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА	41
3.2. СВЕДЕНИЯ О ПОЛИТИКЕ ЭМИТЕНТА В ОБЛАСТИ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И (ИЛИ) КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ, А ТАКЖЕ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И (ИЛИ) КОМПЕНСАЦИИ РАСХОДОВ ПО КАЖДОМУ ОРГАНУ УПРАВЛЕНИЯ ЭМИТЕНТА	41
3.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ В ЭМИТЕНТЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	42
3.4. ИНФОРМАЦИЯ О ЛИЦАХ, ОТВЕТСТВЕННЫХ В ЭМИТЕНТЕ ЗА ОРГАНИЗАЦИЮ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, КОНТРОЛЯ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	42
3.5. СВЕДЕНИЯ О ЛЮБЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ЭМИТЕНТА ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ ЭМИТЕНТА И РАБОТНИКАМИ ПОДКОНТРОЛЬНЫХ ЭМИТЕНТУ ОРГАНИЗАЦИЙ, КАСАЮЩИХСЯ ВОЗМОЖНОСТИ ИХ УЧАСТИЯ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА	42
РАЗДЕЛ 4. СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРАХ (УЧАСТНИКАХ, ЧЛЕНАХ) ЭМИТЕНТА	44
4.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕМ КОЛИЧЕСТВЕ АКЦИОНЕРОВ (УЧАСТНИКОВ, ЧЛЕНОВ) ЭМИТЕНТА	44
4.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРАХ (УЧАСТНИКАХ, ЧЛЕНАХ) ЭМИТЕНТА ИЛИ ЛИЦАХ, ИМЕЮЩИХ ПРАВО РАСПОРЯЖАТЬСЯ ГОЛОСАМИ, ПРИХОДЯЩИМИСЯ НА ГОЛОСУЮЩИЕ АКЦИИ (ДОЛИ), СОСТАВЛЯЮЩИЕ УСТАВНЫЙ (СКЛАДОЧНЫЙ) КАПИТАЛ (ПАЕВОЙ ФОНД) ЭМИТЕНТА	44
4.3. СВЕДЕНИЯ О ДОЛЕ УЧАСТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ ЭМИТЕНТА, НАЛИЧИИ СПЕЦИАЛЬНОГО ПРАВА ("ЗОЛОТОЙ АКЦИИ")	46

РАЗДЕЛ 5. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ЭМИТЕНТЕ И О РАЗМЕЩЕННЫХ ИМ ЦЕННЫХ БУМАГАХ	47
5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение	47
5.2. Сведения о рейтингах эмитента	47
5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами	48
5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	48
5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента	48
5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций.....	49
5.6.1. <i>Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены.....</i>	<i>49</i>
5.6.2. <i>Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными</i>	<i>49</i>
5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций	49
5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента.....	49
5.9. Информация об аудитор е эмитента.....	49
5.10. Иная информация об эмитенте	51
РАЗДЕЛ 6. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ), БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	52
6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)	52
6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	52
РАЗДЕЛ 7. СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ СОСТАВЛЕН ПРОСПЕКТ	54
7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг	54
7.2. Указание на способ учета прав	54
7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска	54
7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска	54
7.4.1. <i>Права владельца обыкновенных акций</i>	<i>54</i>
7.4.2. <i>Права владельца привилегированных акций.....</i>	<i>54</i>
7.4.3. <i>Права владельца облигаций.....</i>	<i>54</i>
7.4.4. <i>Права владельца опционов эмитента</i>	<i>55</i>
7.4.5. <i>Права владельца российских депозитарных расписок.....</i>	<i>55</i>
7.4.6. <i>Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг</i>	<i>55</i>
7.4.7. <i>Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов.....</i>	<i>55</i>
7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям	55
7.5.1. <i>Форма погашения облигаций</i>	<i>55</i>
7.5.2. <i>Срок погашения облигаций</i>	<i>55</i>
7.5.3. <i>Порядок и условия погашения облигаций.....</i>	<i>55</i>
7.5.3.1. <i>Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении</i>	<i>55</i>
7.5.4. <i>Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации</i>	<i>55</i>
7.5.5. <i>Порядок и срок выплаты дохода по облигациям.....</i>	<i>56</i>
7.5.6. <i>Порядок и условия досрочного погашения облигаций.....</i>	<i>56</i>
7.5.7. <i>Сведения о платежных агентах по облигациям.....</i>	<i>56</i>
7.5.8. <i>Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям</i>	<i>56</i>
7.5.8.1. <i>Прекращение обязательств по облигациям.....</i>	<i>56</i>
7.5.8.2. <i>Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа</i>	<i>56</i>
7.6. Сведения о приобретении облигаций	56
7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода	57
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций	57
7.8(1). <i>Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций</i>	<i>57</i>
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках	57
7.10. Иные сведения	57
РАЗДЕЛ 8. УСЛОВИЯ РАЗМЕЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ	60
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг	60
8.2. Срок размещения ценных бумаг.....	60
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении	60
8.3.1. <i>Способ размещения ценных бумаг.....</i>	<i>60</i>
8.3.2. <i>Порядок размещения ценных бумаг</i>	<i>60</i>

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг	64
8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг	64
8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг.....	64
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг	64
8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг	64
8.6. Иные сведения	64
РАЗДЕЛ 9. СВЕДЕНИЯ О ЛИЦЕ, ПРЕДОСТАВЛЯЮЩЕМ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ОБЛИГАЦИЯМ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ УСЛОВИЯХ ТАКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	65
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	66
2021 г.	67
2022 г.	130
2023 г.	194
6 мес. 2024 г.	251
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЭМИТЕНТА В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ	276
2022 г.	277
2023 г.	300
2024 г.	324

Термины и определения

Биржа	<p>Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»</p> <p>Сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа</p> <p>ОГРН 1027739387411</p> <p>Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва</p> <p>Номер лицензии биржи: 077-001</p> <p>Дата выдачи: 29.08.2013</p> <p>Срок действия: без ограничения срока действия</p> <p>Лицензирующий орган: ФСФР России</p>
Биржевые облигации (Биржевая облигация)	биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы
Выпуск Биржевых облигаций, Выпуск	совокупность Биржевых облигаций, предоставляющих равные объем и сроки осуществления прав их владельцам и имеющих одинаковую номинальную стоимость. Выпуску Биржевых облигаций присваивается регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска.
Группа, Группа Эмитента	<p>Эмитент и другие организации, которые совместно в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности определяются как группа.</p> <p>Во избежание сомнений, в Группу входит в том числе подконтрольная Эмитенту организация, имеющая для него существенное значение.</p>
Лента новостей	Информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах
НРД	<p>Депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации.</p> <p>Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»</p> <p>Сокращенное фирменное наименование: НКО АО НРД</p> <p>ОГРН: 1027739132563</p> <p>Место нахождения: Российская Федерация, город Москва</p> <p>Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: 045-12042-000100</p> <p>Дата выдачи: 19.02.2009</p> <p>Срок действия: без ограничения срока действия</p> <p>Лицензирующий орган: ФСФР России</p>
Положение о раскрытии информации	Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»
Правила Биржи	Правила проведения торгов Биржи, зарегистрированные в установленном порядке и действующие на дату проведения торгов
Программа	Программа биржевых облигаций серии 001Р
Проспект, Проспект ценных бумаг	Настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы
Решение о выпуске	решение о выпуске Биржевых облигаций, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении Выпуска Биржевых облигаций

Страница в сети Интернет	Страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39227
Условия размещения биржевых облигаций	документ, содержащий условия размещения Выпуска
Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»	Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»
Эмитент, Общество, Компания	Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности, которая содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, содержащаяся в Проспекте, приведена на основе данных консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) за три последних завершённых отчетных года, предшествующих дате утверждения Проспекта (за 2021, 2022, 2023 годы), а также за 6 месяцев 2024 года.

В отношении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 2021, 2022, 2023 гг. аудиторской организацией проведен аудит.

В отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 (неаудированная) проведена обзорная проверка независимого аудитора.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, отражает его деятельность в качестве организации, которая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО определяется как группа.

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, НА ОСНОВАНИИ КОТОРОЙ В ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ РАСКРЫТА ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА, ДАЕТ ОБЪЕКТИВНОЕ И ДОСТОВЕРНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОБ АКТИВАХ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ, ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ ЭМИТЕНТА.

ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА СОДЕРЖИТ ДОСТОВЕРНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА, А ТАКЖЕ ОБ ОСНОВНЫХ РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ.

НАСТОЯЩИЙ ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ СОДЕРЖИТ ОЦЕНКИ И ПРОГНОЗЫ В ОТНОШЕНИИ БУДУЩИХ СОБЫТИЙ И (ИЛИ) ДЕЙСТВИЙ, ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ, В КОТОРОЙ ЭМИТЕНТ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ОСНОВНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА, В ТОМ ЧИСЛЕ ЕГО ПЛАНОВ, ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ СОБЫТИЙ И СОВЕРШЕНИЯ ОПРЕДЕЛЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ.

ИНВЕСТОРЫ НЕ ДОЛЖНЫ ПОЛНОСТЬЮ ПОЛАГАТЬСЯ НА ОЦЕНКИ И ПРОГНОЗЫ, ПРИВЕДЕННЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, ТАК КАК ФАКТИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭМИТЕНТА В БУДУЩЕМ МОГУТ ОТЛИЧАТЬСЯ ОТ ПРОГНОЗИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО МНОГИМ ПРИЧИНАМ. ПРИОБРЕТЕНИЕ ЦЕННЫХ БУМАГ ЭМИТЕНТА СВЯЗАНО С РИСКАМИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОПИСАННЫМИ В НАСТОЯЩЕМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ.

ОБЪЕМ ПРАВ ПО ОБЛИГАЦИЯМ И (ИЛИ) ПОРЯДОК ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МОЖЕТ БЫТЬ ИЗМЕНЕН ПО РЕШЕНИЮ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ О СОГЛАСИИ НА ВНЕСЕНИЕ УКАЗАННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ (ПО РЕШЕНИЮ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ О СОГЛАСИИ НА ВНЕСЕНИЕ УКАЗАННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ, ЕСЛИ РЕШЕНИЕМ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ ЕМУ ПРЕДОСТАВЛЕНО ПРАВО ДАВАТЬ ТАКОЕ

СОГЛАСИЕ). В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 1 СТАТЬИ 29.6 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ" РЕШЕНИЕ ОБЩЕГО СОБРАНИЯ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ДЛЯ ВСЕХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ, В ТОМ ЧИСЛЕ ДЛЯ ВЛАДЕЛЬЦЕВ ОБЛИГАЦИЙ, КОТОРЫЕ ГОЛОСОВАЛИ ПРОТИВ ПРИНЯТИЯ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО РЕШЕНИЯ ИЛИ НЕ ПРИНИМАЛИ УЧАСТИЯ В ГОЛОСОВАНИИ.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

Полное фирменное наименование на русском языке:	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»</i>
Полное фирменное наименование на английском языке:	<i>Limited Liability Company "Invest KC"</i>
Сокращенное фирменное наименование на русском языке:	<i>ООО «Инвест КЦ»</i>
Сокращенное фирменное наименование на английском языке:	<i>LLC "Invest KC"</i>
Место нахождения:	<i>Российская Федерация, г. Москва</i>
Адрес эмитента:	<i>123112, г. Москва, наб. Пресненская, д. 12, помещ. 3, эт. 44, оф. 4401</i>
Сведения о способе и дате создания эмитента:	<i>Общество создано путем учреждения и зарегистрировано 04.09.2020</i>
Сведения о случаях изменения полного фирменного наименования	<i>изменений полного фирменного наименования Эмитента не было</i>
Сведения о случаях реорганизации эмитента:	<i>реорганизации Эмитента не проводились</i>
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента:	<i>1207700324600</i>
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента:	<i>9703017043</i>

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционные сегменты и география осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента группы эмитента.

Основной деятельностью Группы является производство основных химических веществ, в том числе цианистого натрия (что также является операционными сегментами). Деятельность Группы ведется в городе Дзержинск – по адресу регистрации основной производственной компании АО «Корунд-Циан».

Краткая характеристика группы эмитента: *Группа является лидером среди производителей цианидов на рынках России и СНГ.*

Общее число организаций, составляющих группу эмитента: **3**

Личный закон таких организаций: **Российская Федерация**

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года N 135-ФЗ "О защите конкуренции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, N 31, ст. 3434; 2015, N 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения.

Эмитент и подконтрольные ему организации не осуществляют такой вид (виды) деятельности, в том числе вид (виды) деятельности, имеющий (имеющие) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства.

Федеральными законами не установлены ограничения на участие определенной категории (группы) инвесторов, в том числе иностранных инвесторов, в уставном капитале Эмитента и подконтрольных ему организаций (совершение сделок с долями, составляющими уставный капитал Эмитента и подконтрольных ему организаций).

Иная информация, которая, по мнению Эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об Эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности, отсутствует.

1.3. Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения о ценных бумагах, предусмотренные Программой.

Вид ценных бумаг: *биржевые облигации*

Серия ценных бумаг (при наличии): Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена соответствующим Решением о выпуске.

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: *биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные.*

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, установленные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть указаны в Решении о выпуске.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: *номинальная стоимость каждой Биржевой облигации условиями Программы не определяется*

Для облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000,00 (тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Эмитентом соответствующего Решения о выпуске.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:

Права владельцев Биржевых облигаций Программой не определяются.

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация: *ценные бумаги не являются конвертируемыми.*

Способ обеспечения исполнения обязательств: *Исполнение обязательств по Биржевым облигациям не обеспечивается третьим лицом (лицами).*

Проспект не составляется впоследствии (в том числе после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг).

ЗАИНТЕРЕСОВАННЫЕ ЛИЦА ПРИ ПРИНЯТИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НЕ ДОЛЖНЫ ПОЛАГАТЬСЯ ТОЛЬКО НА ИНФОРМАЦИЮ, УКАЗАННУЮ В НАСТОЯЩЕМ ПУНКТЕ, ПРИ ЭТОМ СВЕДЕНИЯ О ЦЕННЫХ БУМАГАХ РАСКРЫТЫ В РАЗДЕЛЕ 7 ПРОСПЕКТА.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Способ размещения: *открытая подписка*.

Полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций) лица, организующего проведение торгов:

Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС".

Сведения о количестве размещаемых ценных бумаг, сроках размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения), цене размещения или порядке ее определения в Проспекте отсутствуют, Программой не определяются и будут указаны в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 1 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т. к. настоящий Проспект составлен в отношении Программы, которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций.

Программой идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации», «облигации, связанные с целями устойчивого развития», «облигации климатического перехода» не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение, в том числе, Биржевых облигаций, которые будут идентифицироваться с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации», «облигации, связанные с целями устойчивого развития», «облигации климатического перехода» в соответствующем Решении о выпуске.

В рамках Программы возможно размещение Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием иных признаков (в том числе слов), которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в соответствующем Решении о выпуске.

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Проспект регистрируется одновременно с Программой.

Регистрация Проспекта не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

Регистрация Проспекта не осуществляется в целях соблюдения требования, предусмотренного пунктом 12 статьи 22 Федерального закона "О рынке ценных бумаг", о размещении ценных бумаг не более чем в течение одного года с даты регистрации Проспекта.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Описываются основные риски, связанные с эмитентом, в том числе свойственные исключительно эмитенту, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски (в случае их наличия), связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект.

Сведения об основных рисках, связанных с Группой:

Группа придает большое значение вопросам успешного развития и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля, направленной на обеспечение надежности достижения запланированных результатов, эффективности распределения ресурсов и укрепления конкурентных преимуществ.

Среди наиболее важных рисков, связанных с Группой, можно отметить следующее:

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала может негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации, и, соответственно, в регионах страны. В связи с текущей геополитической ситуацией, на Россию, отдельные сектора экономики и отдельные российские субъекты, наложены санкции со стороны западных стран.

Риски, связанные с инфляцией и обесцениванием/удорожанием российского рубля.

Резкий рост инфляции может привести к росту расходов и негативно отразиться на результатах деятельности Группы.

Среди наиболее важных рисков, связанных с приобретением ценных бумаг Эмитента можно отметить следующее:

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала может негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках таких заимствований. Следует также учитывать, что данный риск оказывает в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей России и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по Биржевым облигациям Эмитента в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о приобретении Биржевых облигаций.

Стоит учитывать, что Группа тщательно взвешивает все риски, связанные с ее деятельностью, и оценивает их влияние на исполнение обязательств по ценным бумагам. Проводится анализ рисков, связанных с деятельностью Группы. Все это позволяет прогнозировать финансовые потоки от операционной деятельности и своевременно реагировать на происходящие изменения вследствие влияния внешних факторов. Положительная динамика операционной деятельности позволяет также учитывать все кредитные обязательства Группы в своей модели и активно управлять финансовыми рисками.

ПЕРЕЧЕНЬ ОПИСАННЫХ В НАСТОЯЩЕМ ПУНКТЕ РИСКОВ НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ИСЧЕРПЫВАЮЩИМ И ПОДРОБНЫЕ СВЕДЕНИЯ О РИСКАХ, СВЯЗАННЫХ С ЭМИТЕНТОМ И ПРИОБРЕТЕНИЕМ ЕГО ЦЕННЫХ БУМАГ, РАСКРЫТЫ В ПУНКТЕ 2.8 ПРОСПЕКТА ЦЕННЫХ БУМАГ.

1.8. Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

Фамилия, имя, отчество	Быховский Александр Владимирович
Год рождения	1984 г.
Сведения об основном месте работы	Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»
Занимаемая должность	Генеральный директор

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Эмитент, не являющийся кредитной организацией и некредитной финансовой организацией, раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном выражении.

Наименование показателя	Единица измерения	2021 г.	2022 г.	2023 г.	6 м. 2024 г.
Объем производства цианида натрия	тыс. тонн	54,1	57,3	59,1	28,3
Коэффициент загрузки мощностей*	%	83	88	91	87

** в силу прямой зависимости коэффициента загрузки мощностей от показателей в натуральном выражении, указанный показатель приводится в настоящем разделе*

Приводится анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности эмитента (группы эмитента). Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента (группы эмитента).

За период 2021-2023 гг. объем производства цианида натрия растет от года-к-году. Объем производства цианида натрия растет в следствие увеличения спроса на производимую продукцию. Основными покупателями цианида натрия являются золотодобывающие компании. Рост спроса обусловлен вводом в эксплуатацию новых проектов по добыче золота и увеличением доли трудноизвлекаемого золота, которое требует более высокого потребления цианида натрия.

На динамику коэффициента загрузки мощностей напрямую влияет динамика объемов производства. Соответственно показатель рос за период 2021-2023 гг.

Анализ динамики изменения приведенных операционных показателей Группы за 6 мес. 2024 г. не приводится, так как данный период не является сопоставимым с приведенными годовыми значениями.

Макроэкономические факторы не оказывают существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность Группы.

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности группы эмитента.

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

N п/п	Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	6 м. 2024 г.
1	Выручка, тыс. руб.	8 840 263	12 445 827	16 062 740	8 665 068
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), тыс. руб.	4 266 376	5 715 035	10 264 452	5 558 373

3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	48,26	45,92	63,90	64,15
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1 019 406	4 121 506	892 729	1 475 692
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	2 228 489	3 931 401	4 444 882	475 660
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	(412 679)	(349 552)	(441 660)	(319 721)
7	Свободный денежный поток, тыс. руб.	1 815 810	3 581 849	4 003 222	155 939
8	Чистый долг, тыс. руб.	20 888 894	17 300 307	28 161 909	28 033 360
9	Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев	4,9	3,0	2,7	2,5
10	Рентабельность капитала (ROE), %	35	64	12	24

N п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя
1	Выручка	Строка «Выручка» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (далее – ОПУ) КФО ¹ и КПФО ²
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA)	<p>2021 г.:</p> <p>Строка «Результат операционной деятельности» минус строка «Прочие расходы, нетто» ОПУ КФО за 2021 г. плюс строка «Амортизация» Консолидированного отчета о движении денежных средств (далее – ОДДС) КФО за 2021 г.</p> <p>2022-2023 гг.:</p> <p>Строка «Прибыль до налогообложения» ОПУ плюс строка «Амортизация» ОДДС минус строка «Финансовые доходы» ОПУ минус строка «Финансовые расходы» ОПУ плюс строка «Расходы/(доходы) от курсовых разниц, нетто» ОДДС КФО за 2023 г.</p> <p>6 мес. 2024 г.:</p> <p>Строка «Прибыль/(убыток) до налогообложения» ОПУ ОДДС минус строка «Финансовые доходы» ОПУ минус строка «Финансовые расходы» ОПУ плюс строка «Расходы от курсовых разниц, нетто» ОДДС КПФО плюс сумма строк «Расходы на амортизацию основных средств» и «Прочее» раздела 12 примечаний КПФО</p>
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	Отношение показателя EBITDA к выручке X 100
4	Чистая прибыль (убыток)	<p>2021-2023 гг.: Строка «Прибыль за отчетный год» ОПУ КФО</p> <p>6 мес. 2024 г.: Строка «Прибыль/(убыток) за отчетный период» ОПУ КПФО</p>
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<p>2021-2023 гг.: Строка «Чистый поток денежных средств от операционной деятельности» ОДДС КФО</p> <p>6 мес. 2024 г.: Строка «Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности» ОДДС КПФО</p>

¹ КФО - здесь и далее в таблице консолидированная финансовая отчетность по МСФО

² КПФО - здесь и далее в таблице консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по МСФО за 6 мес. 2024 г.

6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)	Строка «Приобретение основных средств» ОДДС КФО и КПФО
7	Свободный денежный поток	Разность между чистыми денежными средствами, полученными от операционной деятельности, и капитальными затратами
8	Чистый долг	<p>2021-гг.;</p> <p>Разность между строками «обеспеченные банковские кредиты» (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) п. 17 примечаний к КФО за 2022 год и строкой «Денежные средства и их эквиваленты» консолидированного отчета о финансовом положении (далее – ОФП) КФО за 2022 год.</p> <p>2022 гг.;</p> <p>Разность между строками «обеспеченные банковские кредиты» (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) п. 17 примечаний к КФО за 2023 год и строкой «Денежные средства и их эквиваленты» ОФП КФО за 2023 год.</p> <p>2023 г., 6 мес. 2024 г.:</p> <p>Разность между строками «Обеспеченные банковские кредиты» (сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) п. 10 примечаний к КПФО и строкой «Денежные средства и их эквиваленты» ОФП КПФО</p>
9	Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев	Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев*
10	Рентабельность капитала (ROE)	Отношение чистой прибыли (убытка) к среднегодовому размеру собственного (акционерного) капитала (за 6 мес. 2024 отношение чистой прибыли за полугодие к среднему размеру собственного (акционерного) капитала за полугодие - 6 140 165 тыс. руб.) X 100

* Показатель EBITDA за 12 месяцев по состоянию на 30.06.2024 равен 11 383 865 тыс. руб.

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность):

Не применимо. Эмитент составляет консолидированную финансовую отчетность.

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели:

Не применимо. Эмитент не является кредитной организацией.

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента) в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет.

Отсутствуют.

2.2.5. Приводится анализ динамики изменения финансовых показателей, приведенных в подпунктах 2.2.1 - 2.2.4 настоящего пункта.

Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

Наименование показателя	Анализ динамики изменения финансовых показателей
Выручка	В 2022 наблюдался возросший спрос со стороны золотодобывающих компаний на продукцию Группы, связанный, в том числе, с приостановкой во 2 квартале 2022 г. поставок цианида натрия из Республики Корея, и последующей полной остановкой в 2023 г. Также, в рассматриваемом периоде произошел рост отпускных цен на продукцию Группы. В этой связи, на рост выручки Группы в 2022 г. и 2023 г. оказали влияние: а) реализация Группой произведенной в рассматриваемом периоде продукции по возросшим ценам; б) реализация готовой продукции (которая была произведена ранее) по более выгодным ценам.
Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA)	В 2022 г. EBITDA выросла за счет роста объема производства и реализации остатков готовой продукции. В 2023 г. EBITDA выросла за счет роста выручки, при одновременном снижении себестоимости, на которую оказали влияние снижение закупочных цен на отдельные составляющие производственного процесса.
Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin)	На рост в 2023 г. относительно 2022 г. рентабельности EBITDA положительное влияние оказывают динамика отпускных цен на цианид натрия и динамика себестоимости. На снижение рентабельности EBITDA в 2022 г. относительно 2021 г. повлияло увеличение административных расходов Группы в основном за счет увеличения затрат на оплату труда персонала.
Чистая прибыль (убыток)	В 2022 г. Чистая прибыль выросла за счет роста объема производства и реализации остатков готовой продукции, а также за счет поступлений от курсовых разниц. В 2023 г. Чистая прибыль сократилась за счет роста процентных расходов, возросших на фоне роста ключевой ставки, при одновременном оттоке по курсовым разницам.
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	В 2022 г. на рост показателя Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, основное влияние оказало увеличение чистой прибыли. В 2023 г. на растущую динамику рассматриваемого показателя повлиял рост EBITDA, нивелированный увеличением уплаченных процентов и налога на прибыль
Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)	Динамика Капитальных расходов объясняется следующими факторами: а) в рассматриваемом периоде Группа не осуществляла капитальные расходы на развитие; б) капитальные расходы имеют незначительный объем в абсолютном выражении (до 3% выручки); в) капитальные расходы имеют поддерживающий характер. Снижение капитальных расходов в 2022 г. возникло в связи с трудностями с поставкой некоторых запчастей из-за рубежа в связи с геополитической обстановкой. Проблемы были разрешены в течение года. Рост затрат в 2023 г. связан с формированием долгосрочного запаса запчастей.
Свободный денежный поток	Причины положительной растущей Динамики свободного денежного потока в 2021-2023 гг. идентичны причинам динамики Чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности, при незначительных объемах капитальных расходов.
Чистый долг	На увеличение чистого долга основное влияние оказало привлечение заемных средств на предстоящую реализацию инвестиционных проектов. Снижение чистого долга в 2022 г. относительно 2021 г. объясняется выплатой части тела долга по кредитной линии, привлеченной в конце 2020 года. В 2023 году произошло рефинансирование кредитной линии с привлечением дополнительного финансирования, в связи с чем показатель вырос.

Наименование показателя	Анализ динамики изменения финансовых показателей
Отношение чистого долга к EBITDA за предыдущие 12 месяцев	На протяжении 2021-2023 гг. наблюдается снижение данного показателя, что связано с более быстрым ростом EBITDA по сравнению с чистым долгом.
Рентабельность капитала (ROE)	В 2022 г. Рентабельность капитала выросла за счет роста объема производства и реализации остатков готовой продукции, а также за счет поступлений от курсовых разниц. В 2023 г. Рентабельность капитала сократилась за счет роста процентных расходов, возросших на фоне роста ключевой ставки, при одновременном оттоке по курсовым разницам.

Анализ динамики изменения приведенных финансовых показателей Группы за 6 мес. 2024 г. не приводится, так как данный период не является сопоставимым с приведенными годовыми значениями.

2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента

Указываются сведения об основных поставщиках эмитента, объем и (или) доля поставок которых на дату окончания соответствующего отчетного периода в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных поставщиках группы эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые поставщики), с отдельным указанием объема и (или) доли поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых поставщиков.

Определенный эмитентом уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, который не должен быть более 10 процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг). **10 процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками, на дату окончания соответствующего отчетного периода.**

По каждому из основных поставщиков эмитента (группы эмитента) указываются следующие сведения:

2021 г.

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента: **0%**

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков: **100%**

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "РусВинил"
сокращенное фирменное наименование	ООО "РусВинил"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5262218620
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1075262019766
место нахождения	607650, Нижегородская область, Кстовский р-н, г Кстово, р-н Промышленный, пр-д 7-Й, д. 1
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Каустическая сода
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	25%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	Не является

полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "УРАЛХИМ"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ООО "Торговый дом "УРАЛХИМ"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>5903091456</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1085903007376</i>
место нахождения	<i>614007, Пермский край, город Пермь, ул. 25 Октября, д. 101</i>
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	<i>Аммиак</i>
доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	<i>19%</i>
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	<i>19%</i>
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	<i>Не является</i>

2022 г.

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента: **0%**

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков: **100%**

полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "РусВинил"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ООО "РусВинил"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>5262218620</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1075262019766</i>
место нахождения	<i>607650, Нижегородская область, Кстовский р-н, г Кстово, р-н Промышленный, пр-д 7-Й, д. 1</i>
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	<i>Каустическая сода</i>
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	<i>34%</i>
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	<i>Не является</i>

полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "УРАЛХИМ"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ООО "Торговый дом "УРАЛХИМ"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>5903091456</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1085903007376</i>
место нахождения	<i>614007, Пермский край, город Пермь, ул. 25 Октября, д. 101</i>
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	<i>Аммиак</i>
доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг)	<i>17%</i>

доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	17%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	Не является

2023 г.

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента: **0%**

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков: **100%**

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "РусВинил"
сокращенное фирменное наименование	ООО "РусВинил"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5262218620
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1075262019766
место нахождения	607650, Нижегородская область, Кстовский р-н, г Кстово, р-н Промышленный, пр-д 7-Й, д. 1
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Каустическая сода
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	46%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	Не является

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "УРАЛХИМ"
сокращенное фирменное наименование	ООО "Торговый дом "УРАЛХИМ"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5903091456
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1085903007376
место нахождения	614007, Пермский край, город Пермь, ул. 25 Октября, д. 101
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Аммиак
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	19%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	Не является

6 мес. 2024 г.

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента: **0%**

Сведения об объеме и (или) доле поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на внешнегрупповых поставщиков: **100%**

полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество "СИБУР Холдинг"
сокращенное фирменное наименование	ПАО "СИБУР Холдинг"

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7727547261
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1057747421247
место нахождения	626150, Тюменская обл., г. Тобольск, тер. Восточный промышленный район, кв-л 1-й, д.6, стр.30
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Каустическая сода
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	26%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	Не является

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "УРАЛХИМ"
сокращенное фирменное наименование	ООО "Торговый дом "УРАЛХИМ"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5903091456
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1085903007376
место нахождения	614007, Пермский край, город Пермь, ул. 25 Октября, д. 101
краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг)	Аммиак
доля внешнегруппового поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками	15%
сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента.	Не является

Иные поставщики, поставки которых, по мнению Эмитента, имели для Группы Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.

2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента

Указываются сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных дебиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые дебиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых дебиторов.

Определенный эмитентом уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности. **10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов, на дату окончания соответствующего отчетного периода.**

По каждому из основных дебиторов эмитента (группы эмитента) указываются следующие сведения:

2021 г.

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: **100%**

полное фирменное наименование	<i>Товарищество с ограниченной ответственностью "ProMS"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ТОО "ProMS"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>отсутствует</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>отсутствует</i>
место нахождения	<i>Республика Казахстан, 050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Еркегали Рахмадиев, дом 21</i>
сумма дебиторской задолженности	<i>217 189 тыс. руб.</i>
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	<i>22%</i>
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	<i>просроченная дебиторская задолженность отсутствует</i>
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>Не является</i>

полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Нерюнгри-Металлик"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ООО "Нерюнгри-Металлик"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>1434024359</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1021401004877</i>
место нахождения	<i>Россия, 678976, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Хани, ул. 70 лет Октября, д.3, кв.55</i>
сумма дебиторской задолженности	<i>450 141 тыс. руб.</i>
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	<i>46%</i>
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	<i>просроченная дебиторская задолженность отсутствует</i>
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>Не является</i>

полное фирменное наименование	<i>Общество с ограниченной ответственностью "ХИМДИЛИНГ ПРО"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ООО "ХИМДИЛИНГ ПРО"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7722698933</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1097746654136</i>
место нахождения	<i>Россия, 123001, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.32, стр.2</i>
сумма дебиторской задолженности	<i>131 952 тыс. руб.</i>
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	<i>14%</i>

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	<i>просроченная дебиторская задолженность отсутствует</i>
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>Не является</i>

2022 г.

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: **100%**

полное фирменное наименование	<i>Товарищество с ограниченной ответственностью "ProMS"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ТОО "ProMS"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>отсутствует</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>отсутствует</i>
место нахождения	<i>Республика Казахстан, 050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, ул. Еркегали Рахмадиев, дом 21</i>
сумма дебиторской задолженности	<i>127 914 тыс. руб.</i>
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	<i>16%</i>
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	<i>просроченная дебиторская задолженность отсутствует</i>
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>Не является</i>

полное фирменное наименование	<i>Акционерное общество "Южуралзолото Групп Компаний"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>АО "ЮГК"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7424024375</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1077424000686</i>
место нахождения	<i>Россия, 457020, Челябинская обл., г. Пласт, шахта "Центральная"</i>
сумма дебиторской задолженности	<i>398 368 тыс. руб.</i>
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	<i>49%</i>
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	<i>просроченная дебиторская задолженность отсутствует</i>
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>Не является</i>

2023 г.

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: **100%**

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма Групп»
сокращенное фирменное наименование	ООО УК «Гамма Групп»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5410071220
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1175476116420
место нахождения	630049, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, ПР-КТ КРАСНЫЙ, ЗД. 157/1, ОФИС 21
сумма дебиторской задолженности	107 717 тыс. руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	13%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	просроченная дебиторская задолженность отсутствует
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

полное фирменное наименование	Акционерное общество "СОЛИД Менеджмент"
сокращенное фирменное наименование	АО "СОЛИД Менеджмент"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7706150949
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700227180
место нахождения	125284, город Москва, Хорошёвское ш, д. 32а, помещ. 1/6
сумма дебиторской задолженности	107 717 тыс. руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	13%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	просроченная дебиторская задолженность отсутствует
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

полное фирменное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУДНИК ТЭУТЭДЖАК"
сокращенное фирменное наименование	ООО "РУДНИК ТЭУТЭДЖАК"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	4907004029
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1194910001021
место нахождения	686110, Магаданская область, Хасынский район, поселок городского типа Палатка, ул Ленина, зд. 3а
сумма дебиторской задолженности	113 321 тыс. руб.

доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	13%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	просроченная дебиторская задолженность отсутствует
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

6 мес. 2024 г.

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов: **100%**

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Нерюнгри-Металлик"
сокращенное фирменное наименование	ООО "НМ"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	1434024359
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1021401004877
место нахождения	Россия, 678976, Республика Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Хани, ул. 70 лет Октября, д.3, кв.55
сумма дебиторской задолженности	240 660 тыс. руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	24%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	просроченная дебиторская задолженность отсутствует
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ХИМДИЛИНГ ПРО"
сокращенное фирменное наименование	ООО "ХИМДИЛИНГ ПРО"
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7722698933
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1097746654136
место нахождения	Россия, 123001, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.32, стр.2
сумма дебиторской задолженности	346 714 тыс. руб.
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	36%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	просроченная дебиторская задолженность отсутствует
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа	Не является

управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	
--	--

полное фирменное наименование	<i>Публичное акционерное общество "Южуралзолото Группа Компаний"</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ПАО "ЮГК"</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7424024375</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1077424000686</i>
место нахождения	<i>Россия, 457020, Челябинская обл., г. Пласт, шахта "Центральная"</i>
сумма дебиторской задолженности	<i>259 774 тыс. руб.</i>
доля внешнегруппового дебитора в объеме дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов	<i>27%</i>
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности	<i>просроченная дебиторская задолженность отсутствует</i>
сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	<i>Не является</i>

За рассматриваемые периоды иные дебиторы, которые по мнению Эмитента, имеют для Группы Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента

Указываются сведения об основных кредиторах эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных кредиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые кредиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых кредиторов.

Определенный эмитентом уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности. *10 процентов от суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов, на дату окончания соответствующего отчетного периода.*

По каждому из основных кредиторов эмитента (группы эмитента) указываются следующие сведения:

2021 г.

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу Эмитента: *0%*

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: *100%*

полное фирменное наименование	<i>Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие»</i>
сокращенное фирменное наименование	<i>ПАО Банк «ФК Открытие»</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7706092528</i>

основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739019208
место нахождения	115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 4
сумма кредиторской задолженности	22 007 891 тыс. руб.
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	82%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	22 декабря 2020 г.
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	09 июня 2023 г.
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

2022 г.

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: **100%**

полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество Банк «Финансовая Корпорация Открытие»
сокращенное фирменное наименование	ПАО Банк «ФК Открытие»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7706092528
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739019208
место нахождения	115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 4
сумма кредиторской задолженности	18 343 169 тыс. руб.
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	87%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	22 декабря 2020 г.
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	09 июня 2023 г.
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

2023 г.

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: **100%**

полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Сбербанк России»
сокращенное фирменное наименование	ПАО Сбербанк
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7707083893
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700132195
место нахождения	117312, г. Москва, ул. Вавилова, д.19
сумма кредиторской задолженности	30 316 534 тыс. руб.
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	99%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	09 июня 2023 г.
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	06 июня 2031 г.
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

6 мес. 2024 г.

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в Группу Эмитента: **0%**

Объем и (или) доля кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов: **100%**

полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Сбербанк России»
сокращенное фирменное наименование	ПАО «Сбербанк»
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7707083893
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027700132195
место нахождения	117312, г. Москва, ул. Вавилова, д.19
сумма кредиторской задолженности	29 152 151 тыс. руб.
доля внешнегруппового кредитора в объеме кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов	99%
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность	09 июня 2023 г.

возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)	
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа))	06 июня 2031 г.
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента	Не является

За рассматриваемые периоды иные кредиторы, которые по мнению Эмитента, имеют для Группы Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Указываются сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, иным лицам, входящим в группу эмитента, и лицам, не входящим в нее), а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в группу эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение.

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	6 м. 2024 г.
Общий размер обеспечения предоставленного лицами, входящими в Группу, иным лицам, входящим в Группу , тыс. руб.	0	0	0	0
в том числе:				
<i>в форме залога</i> , тыс. руб.	0	0	0	0
<i>в форме поручительства</i> , тыс. руб.	0	0	0	0
<i>в форме независимой гарантии</i> , тыс. руб.	0	0	0	0

Наименование показателя	2021 г.	2022 г.	2023 г.	6м2024 г.
Общий размер обеспечения предоставленного лицами, входящими в Группу лицам, не входящим в Группу , тыс. руб.	120 640 003	120 640 003	60 245 733	60 245 733
в том числе:				
<i>в форме залога</i> , тыс. руб.	43 940 003	43 940 003	27 945 733	27 945 733
<i>в форме поручительства</i> , тыс. руб.	76 600 000	76 600 000	32 300 000	32 300 000
<i>в форме независимой гарантии</i> , тыс. руб.	0	0	0	0

Определенный эмитентом уровень существенности размера предоставленного обеспечения: **10 процентов от размера обеспечения, предоставленного организациями, входящими в Группу, лицам, не входящим в Группу.**

По каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для эмитента (группы эмитента) **существенное значение**, указываются:

размер предоставленного обеспечения:	19 630 000 тыс. руб.
для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии):	Должник: ООО «Инвест КЦ» Кредитор: ПАО Сбербанк Выгодоприобретатель (при наличии): ООО «Инвест КЦ»
вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	Вид: кредит Содержание: кредит, выданный в виде кредитной линии Размер: 19 630 000 тыс. руб. Срок исполнения: 06.06.2031
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено:	Способ обеспечения: поручительство Размер: 19 630 000 тыс. руб. Условия предоставления: Обязательство поручителя, которым выступает АО «Корунд-Циан» отвечать перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по кредитному договору. Срок, на который обеспечение предоставлено: с 09.06.2023 по 06.06.2034
факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов.	отсутствуют
размер предоставленного обеспечения:	6 375 000 тыс. руб.
для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии):	Должник: ООО «Инвест КЦ» Кредитор: ПАО Сбербанк Выгодоприобретатель (при наличии): ООО «Инвест КЦ»
вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	Вид: кредит Содержание: кредит, выданный в виде кредитной линии Размер: 6 375 000 тыс. руб. Срок исполнения: 06.06.2031
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено:	Способ обеспечения: поручительство Размер: 6 375 000 тыс. руб. Условия предоставления: Обязательство поручителя, которым выступает АО «Корунд-Циан» отвечать перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по кредитному договору. Срок, на который обеспечение предоставлено: с 09.06.2023 по 06.06.2034
факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов.	отсутствуют
размер предоставленного обеспечения:	6 295 000 тыс. руб.
для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии):	Должник: АО «Корунд-Циан» Кредитор: ПАО Сбербанк Выгодоприобретатель (при наличии): АО «Корунд-Циан»
	Вид: кредит

вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	Содержание: кредит, выданный в виде кредитной линии Размер: 6 295 000 тыс. руб. Срок исполнения: 06.06.2031
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено:	Способ обеспечения: поручительство Размер: 6 295 000 тыс. руб. Условия предоставления: Обязательство поручителя, которым выступает ООО «Инвест КЦ» отвечать перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по кредитному договору. Срок, на который обеспечение предоставлено: с 09.06.2023 по 06.06.2034
факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов.	отсутствуют
размер предоставленного обеспечения:	10 265 554 тыс. руб.
для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии):	Должник: АО «Корунд-Циан», ООО «Инвест КЦ» Кредитор: ПАО Сбербанк Выгодоприобретатель (при наличии): отсутствует
вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	Вид: кредиты Содержание: кредиты, выданные в виде кредитной линии Размер: 32 300 000 тыс. руб. Срок исполнения: 06.06.2031
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено:	Способ обеспечения: залог Размер: 10 265 554 тыс. руб. Условия предоставления: залогодатель передает в залог кредитору предмет залога в качестве обеспечения исполнения Должниками обязательств по кредитному договору (требования Кредитора будут удовлетворены из данного залога в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Должниками своих обязательств) Предмет и стоимость предмета залога: движимое и недвижимое имущество, 10 265 554 тыс. руб. Срок, на который обеспечение предоставлено: с 12.09.2023 по 06.06.2034
факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов.	отсутствуют
размер предоставленного обеспечения:	17 680 180 тыс. руб.
для обеспечивающих обязательств, не являющихся независимыми гарантиями, - их стороны: должник, кредитор, выгодоприобретатель (при наличии):	Должник: АО «Корунд-Циан», ООО «Инвест КЦ» Кредитор: ПАО Сбербанк Выгодоприобретатель (при наличии): отсутствует
вид, содержание и размер обеспеченного обязательства, срок его исполнения	Вид: кредиты Содержание: кредиты, выданные в виде кредитной линии Размер: 32 300 000 тыс. руб. Срок исполнения: 06.06.2031
способ обеспечения, его размер и условия предоставления, в том числе предмет и	Способ обеспечения: залог Размер: 17 680 180 тыс. руб.

стоимость предмета залога, если способом обеспечения является залог, срок, на который обеспечение предоставлено:	Условия предоставления: <i>залогодатель передает в залог кредитору предмет залога в качестве обеспечения исполнения Должниками обязательств по кредитному договору (требования Кредитора будут удовлетворены из данного залога в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Должниками своих обязательств)</i> Предмет и стоимость предмета залога: <i>акции, 17 680 180 тыс. руб.</i> Срок, на который обеспечение предоставлено: <i>с 12.09.2023 по 06.06.2034</i>
факторы, которые могут привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обеспеченного обязательства, и вероятности возникновения таких факторов.	<i>отсутствуют</i>

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - на финансовое положение группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие.

Иные обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Эмитента или Группы, отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития группы эмитента:

1 декабря 2009 года зарегистрировано общество АО «Корунд-Циан».

2013 – строительство и ввод в эксплуатацию новых производств. Внедрение уникальной в России технологии производства цианида натрия, используемой по настоящее время

2017 – наладка технологии, вывод на планируемый объем производства

2018 - запуск в эксплуатацию второй линии производства

2020 - покупка АО "Корунд-Циан" консорциумом инвесторов с привлечением заемного финансирования БФКО Открытие

ООО Инвест КЦ была создана 4 сентября 2020 года для покупки АО «Корунд-Циан» (25 декабря 2020 года).

В 2021 году было создано новое дочернее общество – ООО «Корунд-Циан 2» для реализации нового инвестиционного проекта в сфере производства основных химических веществ.

Иных событий до момента утверждения Проспекта не происходило.

Случаи реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: *Случаев реорганизации Эмитента и подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для Эмитента существенное значение, не было.*

В течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершеного отчетного периода не происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности Эмитента и подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для Эмитента существенное значение.

В течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершеного отчетного периода не происходили изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение.

Общая характеристика отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершённых отчетных года (за каждый завершённый отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за последний завершённый отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние.

Общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли. Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента).

Группа является самым крупным производителем цианида натрия не только в России, но и в Европе.

Основной вид продукции компании – цианид натрия применяется в качестве реагента для извлечения золота из руды в золотодобывающей промышленности в процессе гидрометаллургической переработки золотосодержащего сырья. Кроме золотодобычи цианид натрия используется как компонент электролитов в гальванотехнике, находит применение в производстве нитрилов, используется как инсектицид, фумигант, компонент хелатирующих составов.

Мировое потребление цианида натрия

•В 2017-2023 гг. потребление цианида натрия в мире росло в среднем на 3,4% в год и к 2023 году достигло 1 286 тыс. тонн. По данным компании, объем потребления за 6 мес. 2024 г. составляет 673,5 тыс. тонн.

•Ожидается, что в прогнозном периоде до 2032 г. потребление цианида натрия будет расти в среднем на 4,5% в год и достигнет 1 908 тыс. тонн к 2032 году. Ключевыми драйвером роста станет увеличение спроса со стороны золотодобывающей и химической промышленности. Указанная благоприятная тенденция положительно повлияет на объемы продаж, выручку, показатель EBITDA Группы.

•Рост спроса со стороны золотодобывающей промышленности связан с открытием новых месторождений, а также с истощением действующих, в результате чего растет расход цианида натрия. Указанная благоприятная тенденция положительно повлияет на объемы продаж, выручку, показатель EBITDA Группы.

Мировая торговля цианидом натрия

•В 2021 - 2023 гг. и за 6 мес. 2024 г. крупнейшими экспортёрами цианида натрия были Китай, США и Республика Корея. В 2023 г. их доля составила 70% от мирового экспорта, при этом 10 крупнейших производителей цианида натрия обеспечили в 2023 г. около 79% глобального экспорта. При этом за последние годы увеличилась доля экспорта Китая и сократилась доля экспорта США и Республики Корея.

•Для покрытия растущего спроса производители инициируют новые инвестиционные проекты. Совокупная потенциальная мощность данных проектов составляет около 244 тыс. тонн, из которых 42 тыс. тонн будут введены в 2023-2026 гг., 162 тыс. тонн в 2027-2029 гг. и еще 40 тыс. тонн в 2031-2032 гг. Реализация всех заявленных проектов позволит удовлетворить спрос до 2028 г. Для покрытия прогнозного спроса после 2028 года необходимо дальнейшее расширение мощностей.

Рынок России и СНГ

•В историческом периоде рынок цианида натрия в России и СНГ рос в среднем на 5,4% и составил 141 тыс. тонн в 2023 году. По данным компании, за 6 мес. 2024 год – 71,5 тыс. тонн. Россия остается основным потребителем цианида натрия

•Ожидается, что потребление цианида натрия будет расти со среднегодовым темпом роста 4,5% и достигнет 209 тыс. тонн к 2032 г. за счет роста добычи золота в России и странах СНГ. Указанная благоприятная тенденция положительно повлияет на объемы продаж, выручку, показатель EBITDA Группы.

•При этом возможен рост потребления цианида натрия в отдельных периодах за счет формирования запасов компаниями-потребителями на фоне геополитических рисков и логистических сложностей. Указанная тенденция положительно повлияет на объемы продаж, выручку, показатель EBITDA Группы.

Тренды рынка (Россия и СНГ):

•Мощности по производству цианида натрия в России и СНГ не изменялись в историческом периоде и на текущий момент составляют 119-120 тыс. тонн.

•С учетом растущего спроса и геополитической ситуации иницируются новые проекты общим объемом 80 тыс. тонн, которые предполагаются к выводу на рынок в 2027-2028 гг. Данные проекты включают увеличение мощностей в России и Казахстане, а также проект в Узбекистане по замене старых мощностей без потенциала экспорта за пределы страны.

•Эксперты отмечают, что вероятность одновременного запуска двух новых проектов в Казахстане на 40 тыс. тонн не является реалистичной, и вывод на полную производственную мощность может занять более двух лет. Однако в консервативном прогнозе баланса рынка данные проекты учтены, что позволит локальным производителям удовлетворить спрос в 2028-2029 гг. при максимальной загрузке всех мощностей. При этом с 2030 г. потребуются возобновление импортных поставок.

Указанные тенденции и факторы положительно повлияют на объемы продаж, выручку, показатель EBITDA Группы.

Эмитент оценивает результаты деятельности Группы в отрасли как удовлетворительные.

Доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом: Доля в отгрузках продукции:

2023: 53%, 2022: 50%; 2021: 54% - рынок СНГ.

2023: 64%, 2022: 63%; 2021: 63% - рынок РФ.

доля в отгрузках по состоянию на 6 мес. 2024 г. соответствует долям 2023 г.

Приводятся оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента).

По мнению Эмитента, результаты деятельности Группы соответствуют тенденциям развития отрасли.

Основные причины, обосновывающие полученные результаты деятельности Группы:

- Рост спроса обусловлен вводом в эксплуатацию новых проектов по добыче золота и увеличением доли трудноизвлекаемого золота, которое требует более высокого потребления цианида натрия.

- Премиальные цены с покупателями.

- Снижение цен на основное сырье.

Приводятся сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними.

Основной конкурент Группы: ООО "Саратоворгсинтез"

Сильные стороны Группы в сравнении с указанным выше конкурентом:

1. Лидирующие рыночные позиции:

- № 1 производитель цианидов на рынках России и СНГ.

- Диверсифицированная база покупателей, включающая крупнейшие золотодобывающие компании России и СНГ.

- Технологическое лидерство, обеспечивающее высокое качество продукта.

- Существенные барьеры для входа в отрасль новых игроков (приобретение лицензируемой технологии, риски запуска оборудования и пр.).

2. Стратегическая значимость:

- Гарантирующий поставщик для российских золотодобывающих компаний (стратегически важной отрасли для России).

- Ключевой актив в вопросе минимизации рисков срыва поставок цианидов из Китая и Кореи, которые ранее уже имели место.

- Безальтернативный продукт: использование цианида натрия мировой стандарт и единственный коммерчески оправданный способ золотодобычи.

3. Устойчивая бизнес-модель:

- Наиболее конкурентная в отрасли удельная себестоимость и эффективность производственного процесса.

- Выгодное местоположение производства с точки зрения логистики.

- Стабильная диверсифицированная контрактная база и высокое кредитное качество контрагентов.

4. Финансовая стабильность:

- Рост выручки на 29% до 16 млрд руб. в 2023 г. (CAGR³ 35% за период 2021-2023 гг.).
- Рост EBITDA на 74% до 10 млрд руб. в 2023 г. (CAGR 54% за период 2021-2023 гг.).
- Увеличение рентабельности EBITDA до 64% в 2023 г. против 47% в 2022 г.
- Низкая доля краткосрочного долга - 10% долговых обязательств на 01.07.2024.

5. Следование ESG принципам:

- Замкнутый цикл производства с минимальным воздействием на окружающую среду и высокой энергоэффективностью.
- Рациональное и эффективное использование природных ресурсов.
- Внедрение высоких стандартов корпоративного управления.

Слабые стороны Группы в сравнении с указанным выше конкурентом: отсутствуют.

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Приводится описание стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

В течение ближайшего года не планируется существенных изменений в организации производства, его расширении или сокращения.

Основные задачи указанные в Стратегии развития Группы до 2028 года:

Укрепление рыночных позиций

- Рыночная доля на уровне 50%+ (в тоннаже) на территории России и СНГ, в том числе за счет увеличения загрузки действующих мощностей
- Укрепление и развитие долгосрочного сотрудничества с крупнейшими контрагентами, в том числе в статусе гарантирующего поставщика цианидов
- Сохранение технологического лидерства и оптимизация процессов химического производства

Лидерство по издержкам

- Оптимизация и контроль себестоимости производства за счет:
 - выгодного географического положения (регион избыточных газовых мощностей, близость крупных поставщиков сырья)
 - применения в химическом производстве бездефицитного сырья (аммиак, каустик)
 - по сырью и материалам Группа полностью обеспечена внутренним производством РФ
 - оптимизации логистики
 - бесперебойного производственного процесса при минимизации технологических рисков

Обеспечение премиального ценообразования на продукцию

- Диверсификация потребителей с фокусом на золотодобывающую отрасль, для которой цианиды имеют стратегически важное значение и являются технологически незаменимыми
- Привязка цен поставочных контрактов к стоимости сырьевой корзины, а также применение регулярной индексации контрактных цен
- Обеспечение статуса премиального контрагента за счет высокого качества продукции и гарантий бесперебойной поставки

Финансовая устойчивость

- Максимизация доли долгосрочного долга в кредитном портфеле с выполнением целевых показателей по долговой нагрузке
- Обеспечение высокого уровня ликвидности и рентабельности операций

³ Здесь и далее GAGR - совокупный среднегодовой темп роста.

- Активное использование механизмов государственной поддержки инвестиционного строительства (налоговые льготы, пониженная процентная ставка по кредитам, умеренный регуляторный контроль и пр.)

Принципы устойчивого развития

- Изучение и внедрение лучших практик корпоративного управления
- Улучшение социально-бытовых условий и применение высоких стандартов обеспечения безопасности труда на производстве
- Минимизация негативного воздействия на окружающую среду
- Контроль цепочек поставок

Изменения основной деятельности Группы, разработка новых видов продукции, модернизация и реконструкция основных средств не планируется.

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

ПЕРЕЧЕНЬ РИСКОВ, ПРИВЕДЕННЫХ В НАСТОЯЩЕМ ПУНКТЕ, ОТРАЖАЕТ ТОЧКУ ЗРЕНИЯ И СОБСТВЕННЫЕ ОЦЕНКИ ЭМИТЕНТА И В СИЛУ ЭТОГО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ИСЧЕРПЫВАЮЩИМ И ЕДИНСТВЕННО ВОЗМОЖНЫМ, ПРИ ЭТОМ ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ИНВЕСТОРЫ, ПРЕЖДЕ ЧЕМ ПРИНИМАТЬ ИНВЕСТИЦИОННОЕ РЕШЕНИЕ, ДОЛЖНЫ СФОРМИРОВАТЬ СОБСТВЕННОЕ МНЕНИЕ, НЕ ОПИРАЯСЬ ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО НА ФАКТОРЫ, ОПИСАННЫЕ В НАСТОЯЩЕМ ПУНКТЕ.

Указанные в настоящем пункте риски могут негативно сказаться на деятельности Группы и исполнении Эмитентом обязательств по его ценным бумагам, при этом Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность.

Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации).

Внутренний рынок.

Основным риском и наиболее значимым изменением в отрасли является возможное снижение объемов добычи золота на локальном рынке. Данный риск может спровоцировать снижение спроса на продукцию Группы, что окажет отрицательное влияние на размер выручки Группы.

Внешний рынок.

Основным риском и наиболее значимым изменением в отрасли является возможное снижение глобального спроса на золото, падение цен на золото. Данный риск может спровоцировать снижение спроса на продукцию Группы, что окажет отрицательное влияние на размер выручки Группы.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом (группой эмитента) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Внутренний рынок:

Данный риск – это риск роста цен на закупаемое сырье, оборудование, материалы и услуги на рынке Российской Федерации. Указанный риск может оказать негативное влияние на финансовые показатели Группы.

Данный риск может спровоцировать риски повышения себестоимости продукции и снижения спроса на продукцию Группы. Отрицательное влияние на размер выручки, показателя EBITDA Группы.

Продукция предприятия производится из сырья и материалов, изготавливаемых на территории Российской Федерации. Сырье закупается у прямых производителей, есть возможность покупки сырья и основных материалов у альтернативных российских поставщиков.

Группа расширяет закупку оборудования, изготавливаемого в РФ на замену импортному оборудованию. Зависимость от импорта запчастей постоянно снижается.

Внешний рынок:

Данный риск – это риск роста на закупаемое сырье, оборудование и услуги на зарубежных рынках и не оказывает существенное влияние на Группу.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам.

Внутренний рынок:

Риск перехода покупателей на закупки продукции Группы с фиксацией цен в рублях.

Данный риск может спровоцировать снижение выручки относительно долларовых контрактов при росте курса валют, что окажет отрицательное влияние на размер выручки, показателя EBITDA Группы.

Внешний рынок:

Сохранение существенно более низкой цены импортного цианида натрия может заставить Группу снижать цены на собственную продукцию тем самым снижая ее маржинальность.

Данный риск может спровоцировать снижение выручки Группы, что окажет отрицательное влияние на размер выручки, показателя EBITDA Группы.

Риск удорожания логистики, проблем с расчетами с зарубежными покупателями.

Данный риск может спровоцировать повышение себестоимости продукции и снижение спроса на продукцию Группы, что окажет отрицательное влияние на размер выручки, показателя EBITDA Группы.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Компании Группы ведут свою деятельность и зарегистрированы в качестве налогоплательщиков на территории Российской Федерации и подвержены общему страновому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

На дату утверждения Проспекта риски, связанные с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации, и, соответственно, в регионах страны, существенны. В связи с текущей геополитической ситуацией, на Россию, отдельные сектора экономики и отдельные российские субъекты, наложены санкции со стороны западных стран. В отношении российских субъектов предпринимаются недружественные действия, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами России.

Перспективы политической и экономической стабильности в Российской Федерации в значительной степени зависят от эффективности мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может в значительной степени повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Эмитента (Группы).

Изменение ситуации в г. Москва, а также в Нижегородской области в которых компании Группы зарегистрированы в качестве налогоплательщиков и осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, способное отрицательно повлиять на деятельность Эмитента (Группы), возможно только одновременно с ухудшением политической и внутриэкономической ситуации по стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями Российской Федерации, г. Москва и Нижегородской области – регионов, в которых Группа осуществляет свою деятельность, (риски, связанные с географическими особенностями, в том числе опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью некоторых регионов России) отсутствуют. Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым

привести к ухудшению финансового положения Группы и негативно сказаться на стоимости ценных бумаг Эмитента, поскольку данные риски являются дестабилизирующими рисками как для государства, так и для регионов, и требуют максимально оперативной мобилизации государственных и региональных ресурсов, в результате чего деятельность Группы может замедлиться, т.к. данные риски, как правило, мгновенно вызывают спад экономической активности юридических и физических лиц..

2.8.3. Финансовые риски

Описываются риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение эмитента (группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели. Указываются предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Процентные риски.

Процентный риск – это риск, связанный с изменением процентных ставок, в основном по банковским кредитам, так как в случае увеличения процентных ставок возрастают затраты по обслуживанию заемных средств с переменными ставками и новым заимствованиям. Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

В случае неблагоприятного изменения процентных ставок Группа может рассмотреть осуществление гибкой политики рефинансирования, выбирая наиболее подходящие методы в зависимости от конкретных рыночных условий, контролировать уровень долговой нагрузки и сроки заимствования.

Валютные риски.

Валютный риск — риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют. Группа подвержена валютному риску в связи с продажами, покупками, выраженными в валюте, отличной от российского рубля. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США и евро.

Группа не хеджирует валютные риски и не имеет официальной политики для управления данным видом риска, при этом большая часть продаж выражена в долларах США, что служит естественным хеджированием для решения проблемы валютного риска по кредитам и займам. Таким образом, с учетом валюты выручки приверженность валютному риску не является существенным.

Риски инфляции.

На деятельность Эмитента (Группы), как и на другие хозяйствующие общества в Российской Федерации, инфляция оказывает влияние, поскольку это устойчивое повышение общего уровня цен на товары и услуги в экономике. Резкий рост инфляции может привести к росту расходов и негативно отразиться на результатах деятельности Группы. Следствием роста инфляции может стать снижение прибыли, рентабельности Группы.

Инструментарий Группы для минимизации риска: эффективная ценовая политика, снижение издержек, работа по снижению себестоимости продукции, своевременная оценка влияния изменения макроэкономических показателей на показатели планов, бюджетов и инвестиционной программы.

Критические, по мнению Эмитента, значения инфляции, которые в моменте могут повлиять на выплаты по облигациям Эмитента – 20-25% годовых.

Указанные риски могут оказать негативное влияние на деятельность Группы, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели, и исполнение Эмитентом обязательств по его ценным бумагам, при этом Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Указывается, какие из показателей консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков, указанных в настоящем пункте, в том числе указываются вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Риск	Вероятность	Характер изменений в отчетности Группы
Инфляционный риск	Умеренная	Снижение прибыли Группы
Процентный риск	Умеренная	Снижение чистой прибыли ввиду роста процентных расходов
Валютный риск	Умеренная	Снижение выручки, снижение чистой прибыли

2.8.4. Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента), в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение), а также с изменением:

валютного законодательства:

Изменение валютного законодательства Российской Федерации может оказать негативное влияние на Эмитента и Группу, как и на остальных участников рынка. В этом случае Эмитент и Группа будут планировать и вести свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Однако для Группы указанные риски не являются существенными, в связи с этим их описание не приводится.

законодательства о налогах и сборах:

Риски, связанные с ужесточением налогового законодательства, могут оказать негативное влияние на Эмитента и Группу так же, как и на остальных участников рынка. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Эмитент и Группа намерены планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Однако для Группы указанные риски не являются существенными, в связи с этим их описание не приводится.

правил таможенного контроля и таможенных пошлин:

Ужесточение правил таможенного контроля и увеличение таможенных пошлин может создать непредвиденные финансовые потери в осуществлении текущей деятельности Группы.

Группа внимательно следит за изменением таможенного законодательства в тех областях, где компании Группы осуществляют свою деятельность в целях недопущения незаконного осуществления деятельности.

требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента и Группы, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента и Группы не подлежит лицензированию, у Эмитента и Группы отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвуют компании Группы, по мнению Эмитента отсутствуют.

Участие компаний Группы в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности, в т.ч. текущих судебных разбирательствах, по оценке Группы не будет иметь существенных негативных последствий на операционные результаты Группы, поэтому риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Группа не являются существенными.

Риски, связанные с участием компаний Группы в текущих судебных процессах, по оценке Группы отсутствуют.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности:

Группа осуществляет ведение деятельности на территории Российской Федерации, однако существуют правовые риски, связанные с изменением судебной практики в зарубежных странах, куда Группа экспортирует продукцию, по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвуют компании Группы, что, в свою очередь, также может негативно сказаться на результатах финансово-хозяйственной деятельности Группы. Вероятность возникновения указанных рисков оцениваются как минимальная, поскольку данные риски не являются существенными для Группы.

Иные правовые риски, связанные с ведением Группой деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отсутствуют.

Участие компаний Группы в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности, в т.ч. текущих судебных разбирательствах, по оценке Группы не будет иметь существенных негативных последствий на операционные результаты Группы.

Реализация правовых рисков может отрицательным образом сказаться на финансовом положении и результатах деятельности Группы, при этом Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

В случае, если значимость указанных правовых рисков на деятельность Эмитента/Группы возрастет, Эмитент приложит все усилия для сведения таких рисков к минимуму.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении эмитента (группы эмитента), качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Эмитента и компаний Группы возникает вследствие формирования у клиентов (контрагентов) негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, Группы или характере их деятельности в целом, что может негативно сказаться на числе клиентов (контрагентов) Группы и, таким образом, на операционных и финансовых показателях Группы.

Риск потери деловой репутации, с учетом применяемой политикой ведения деятельности, направленной на достижение наиболее высоких и стабильных финансовых результатов, по оценке Группы отсутствует.

2.8.6. Стратегический риск

Описываются риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (группы эмитента) (стратегическое управление). В их числе могут быть описаны риски, возникающие вследствие неучета или недостаточного учета возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента (группы эмитента), неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых эмитент (группа эмитента) может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, трудовых) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента (группы эмитента).

Стратегический риск – риск возникновения у Группы убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития организации (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности, в неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Группа может достичь наивысших результатов, в отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер

(управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Группы.

Основной целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Группой риска на уровне, определенном в соответствии с собственными стратегическими задачами, а также обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе минимизации (исключения) возможных убытков.

Данный вид риска минимизируется за счет планирования текущей и инвестиционной деятельности, рациональной рыночной стратегии.

Вероятность возникновения данного риска оценивается Группой как низкая.

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента и Группы, а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Эмитента и Группы не подлежит лицензированию, у Эмитента и Группы отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

Риск возникновения ответственности Эмитента и подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Эмитенту, – это риск возникновения ответственности, которая может возникнуть в случае банкротства третьего лица или в связи со сделками третьего лица, заключенными с согласия Эмитента или подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для Эмитента существенное значение.

Вероятность возникновения указанного риска оценивается Эмитентом как маловероятная.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Риск возможной потери Группой потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции, отсутствует.

Эмитент постоянно разрабатывает и реализует мероприятия по недопущению исполнения данного риска, для исключения возможной потери объема выручки.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

Группа разделяет риски информационной безопасности на следующие категории:

- риск преднамеренных действий со стороны работников организации и (или) третьих лиц с использованием программных и (или) программно-аппаратных средств, направленных на объекты информационной инфраструктуры организации в целях нарушения и (или) прекращения их функционирования и (или) создания угрозы безопасности информации, подготавливаемой, обрабатываемой и хранимой такими объектами, а также в целях несанкционированного присвоения, хищения, изменения, удаления данных и иной информации (структуры данных, параметров и характеристик систем, программного кода) и нарушения режима доступа;

- другие виды рисков информационной безопасности, связанных с обработкой (хранением, уничтожением) информации без использования объектов информационной инфраструктуры.

Группа имеет в штате специалистов, работающих в направлении ликвидации и недопущения возникновения подобных информационных рисков. По мнению Эмитента, риски, связанные с реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий, не окажут влияния на деятельность Группы, а также исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента.

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

Существует потенциальный риск, связанный с загрязнением воздуха, водных объектов, почвы в результате нарушения эксплуатации технологического оборудования. Реализация риска может повлечь за собой необходимость возмещения вреда предприятием Группы, допустившим нарушение. Эмитентом активно разрабатывается экологическая политика, направленная на обеспечение экологической безопасности технологических процессов Группы. Основными целями являются снижение загрязняющих веществ в стоках очистных сооружений и экологичная утилизация отходов путем ввода новых эффективных мощностей.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Риски, связанные с воздействием стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий могут оказать негативное влияние на производственно-хозяйственную деятельность Эмитента (подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение), но, по мнению Эмитента, являются несущественными.

Указанные риски могут негативно сказаться на деятельности Группы в целом и исполнение Эмитентом обязательств по его ценным бумагам, при этом Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Эмитент не является кредитной организацией, в связи с чем информация в указанном пункте не приводится.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости.

Не применимо. Биржевые облигации, размещаемые в рамках Программы, не являются структурными облигациями.

Описываются иные риски (при их наличии), связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

Риски, связанные со спецификой Биржевых облигаций, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта биржевых облигаций, отсутствуют.

Риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента, описаны в п. 1.7. Проспекта.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Указываются сведения об иных рисках, являющихся, по мнению эмитента, существенными для эмитента (группы эмитента) и не указанных ранее в настоящем пункте.

Иные риски, являющиеся, по мнению Эмитента, существенными для Группы и не указанные ранее в настоящем пункте, отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган не предусмотрены Уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган Эмитента:

фамилия, имя, отчество: **Быховский Александр Владимирович**

год рождения: **1984 г.**

сведения об уровне образования: **высшее**

сведения о квалификации и (или) специальности: **экономика**

все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершённых отчетных года, а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
2018 г.	н.в.	ООО «БММ ИТ»	Генеральный директор
2020 г.	н.в.	ООО «Инвест КЦ»	Генеральный директор
2022 г.	н.в.	ООО «ГЕМ Инвест»	Генеральный директор

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией: **не имеет**

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение: **не имеет**

доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации: **не имеет**

количество акций подконтрольной эмитенту организации каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции: **не имеет**

характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела: **указанные родственные связи отсутствуют**

сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти: **не привлекался**

сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 43, ст. 4190; 2015, N 27, ст. 3945): **не занимал**

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган не предусмотрены Уставом Эмитента.

Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента в настоящее время отсутствует

Единоличным исполнительным органом является физическое лицо, в связи с чем информация о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов в настоящем пункте не приводится.

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента:

Эмитент не имеет отдельных подразделений по управлению рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Политика Эмитента в области управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита является непосредственно контроль над рисками, а не полное избежание всех рисков, с которыми сталкивается Эмитент при осуществлении своей деятельности.

Организация и контроль управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита осуществляется генеральным директором Эмитента, генеральным директором АО «Корунд-Циан».

Сведения о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе:

Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган не предусмотрены Уставом Эмитента.

Сведения о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задач и функциях указанного структурного подразделения (подразделений): *Отсутствует.*

Сведения о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задач и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица): *Отсутствует.*

Сведения о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента.

Ревизионная комиссия (ревизор) Эмитента не образована в Эмитенте. Документы Эмитента, содержащие сведения о ревизионной комиссии (ревизоре), в том числе о ее компетенции, отсутствуют.

Сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита:

Информация о политике Эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита указана выше в настоящем пункте Проспекте.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации: *отсутствует.*

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

Ревизор и отдельные структурные подразделения по управлению рисками, контролю за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннему контролю, внутреннему аудиту у Эмитента отсутствуют.

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Сведения, предусмотренные настоящим пунктом, раскрываются эмитентами, являющимися хозяйственными обществами.

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных

эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств. *Указанные соглашения или обязательства Эмитента и подконтрольных Эмитенту организаций отсутствуют.*

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Для корпоративных юридических лиц, не являющихся акционерными обществами:
Общее количество их участников (членов): 5

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Информация в отношении лиц, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента:

фамилия, имя, отчество	<i>Хайцин Иосиф Яковлевич</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>420518415470</i>
размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо	<i>9,9%</i>
вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>прямое распоряжение</i>
признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>самостоятельное распоряжение</i>
основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента	<i>доля участия в уставном капитале</i>
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

фамилия, имя, отчество	<i>Василевский Яков Моисеевич</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>773108338997</i>
размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо	<i>9,9%</i>
вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>прямое распоряжение</i>
признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>самостоятельное распоряжение</i>
основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента	<i>доля участия в уставном капитале</i>
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

полное фирменное наименование (для коммерческих организаций)	<i>Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Проектные инвестиции-III»</i>
--	---

	<i>Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма Групп» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Проектные инвестиции-III»</i>
сокращенное (при наличии) фирменное наименование (для коммерческих организаций)	<i>отсутствует</i>
место нахождения	<i>630049, Новосибирская область, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, пр-кт Красный, зд. 157/1, офис 215</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>5410071220</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1175476116420</i>
размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие доли , составляющие уставный капитал эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо	<i>39,6%</i>
вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>прямое распоряжение</i>
признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>самостоятельное распоряжение</i>
основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента	<i>доля участия в уставном капитале, Правила доверительного управления (договор доверительного управления имуществом)</i>
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

полное фирменное наименование (для коммерческих организаций)	<i>Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Рэвард Капитал»</i>
	<i>Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент» Д.У. Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Рэвард Капитал»</i>
сокращенное (при наличии) фирменное наименование (для коммерческих организаций)	<i>отсутствует</i>
место нахождения	<i>125284, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. 1/6</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	<i>7706150949</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	<i>1027700227180</i>
размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие доли , составляющие уставный капитал эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо	<i>39,6%</i>
вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>прямое распоряжение</i>
признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента, которым обладает лицо	<i>самостоятельное распоряжение</i>

основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие доли, составляющие уставный капитал эмитента	<i>доля участия в уставном капитале, Правила доверительного управления (договор доверительного управления имуществом)</i>
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	<i>отсутствуют</i>

Иные лица, имеющие право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) Эмитента, отсутствуют.

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ("золотой акции")

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 4 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т. к. настоящий Проспект ценных бумаг составлен в отношении облигаций, не конвертируемых в акции.

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество «Корунд-Циан»*

Сокращенное фирменное наименование: *АО «Корунд-Циан»*

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *5249105219*

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): *1095249008403*

Место нахождения: *606000, г. Дзержинск Нижегородской область*

Вид контроля, под которым находится организация, в отношении которой эмитент является контролирующим лицом: *прямой контроль*

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

право прямо распоряжаться в силу участия в подконтрольной организации и (или) на основании договоров доверительного управления имуществом и (или) простого товарищества, и (или) поручения, и (или) акционерного соглашения и (или) иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной организации, более 50 процентами голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации

Доля участия эмитента в уставном капитале подконтрольной организации, %: *100*

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту, %: *100*

Количество обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту, шт.: *1 200 000*

Общая номинальная стоимость обыкновенных акций подконтрольной организации, принадлежащих эмитенту, руб.: *1 200 000 000*

Доля подконтрольной организации в уставном (складочном) капитале эмитента, %: *0*

Описание основного вида деятельности подконтрольной эмитенту организации: *20.1 Производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс и синтетического каучука в первичных формах*

Дополнительно для каждой подконтрольной эмитенту организации приводятся:

Персональный состав совета директоров (наблюдательного совета) подконтрольной организации:

Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)	Доля в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента - коммерческой организации
Асадчикова Наталия Викторовна	0%
Быховский Александр Владимирович	0%
Дмитриев Андрей Игоревич	0%
Огай Ирина Олеговна	0%
Хайцин Иосиф Яковлевич	9,9%

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен уставом общества.

Лицо, занимающее должность (осуществляющее функции) единоличного исполнительного органа подконтрольной эмитенту организации:

Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии)	Доля в уставном капитале эмитента - коммерческой организации
Хайцин Иосиф Яковлевич	9,9%

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

Известные Эмитенту рейтинги за 2021-2023 гг. и период с даты начала текущего года до даты утверждения Проспекта:

1. Объект рейтинга: *Эмитент*

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки	кредитный рейтинг	
история изменения значений рейтинга:	даты присвоения (изменения) значения рейтинга	значения рейтинга
	02.09.2024	A.ru
краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга	<i>https://ratings.ru/methodologies/current/</i>	
кредитное рейтинговое агентство или иная организация, присвоившая рейтинг:		
полное фирменное наименование (для коммерческой организации)	<i>Общество с ограниченной ответственностью "Национальные Кредитные Рейтинги"</i>	
место нахождения	<i>г. Москва</i>	
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	<i>7704475853</i>	
основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии)	<i>1197746086020</i>	
иные сведения о рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению	<i>отсутствуют</i>	

2. Объект рейтинга: *Эмитент*

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки	кредитный рейтинг	
история изменения значений рейтинга:	даты присвоения (изменения) значения рейтинга	значения рейтинга
	28.10.2024	A-(RU)
краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга	https://www.acra-ratings.ru/criteria	
кредитное рейтинговое агентство или иная организация, присвоившая рейтинг:		
полное фирменное наименование (для коммерческой организации)	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)	
место нахождения	г. Москва	
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии)	9705055855	
основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии)	5157746145167	
иные сведения о рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению	отсутствуют	

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Не применимо. Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 5 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. настоящий Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Не применимо. Эмитент не является акционерным обществом.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, которые были погашены.

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, которые не являются погашенными.

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Эмитент не осуществлял выпуск ценных бумаг, срок исполнения обязательств по которым наступил и обязательства не исполнены или исполнены ненадлежащим образом, в том числе по вине эмитента (просрочка должника) или вине владельца ценных бумаг (просрочка кредитора).

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Не применимо, Проспект не является проспектом акций.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

Информация в настоящем разделе в отношении сведений по текущему (2025) году не указывается, так как Эмитент на дату утверждения Проспекта не принимал решений в отношении определения аудитора (аудиторской организации) на 2025 год.

полное фирменное наименование:	<i>Акционерное общество «Кэпт»</i>
сокращенное фирменное наименование:	<i>АО «Кэпт»</i>
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	<i>7702019950</i>
основной государственный регистрационный номер (ОГРН):	<i>1027700125628</i>
место нахождения:	<i>г. Москва</i>
отчетные годы и (или) иные отчетные периоды, за которые аудитором проводилась проверка отчетности эмитента:	<i>МСФО: 2021 г., 2022 г., 2023 г., 6 мес 2024 г. РСБУ: 2022 г., 2023 г., 2024 г.</i>
отчетные годы и (или) иные отчетные периоды, за которые аудитором будет проводиться проверка отчетности эмитента:	<i>МСФО: 2024 г.</i>
вид отчетности, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка	<i>бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)</i>
вид отчетности, в отношении которой аудитором будет проводиться независимая проверка	<i>консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)</i>
услуги, сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью, которые оказывались эмитенту в течение последних трех завершаемых отчетных лет и текущего года аудитором	<i>Обзорная проверка промежуточной консолидированной отчетности за 6 мес. 2024 года</i>
услуги, сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью, которые будут оказываться эмитенту в течение текущего года аудитором	<i>на дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствуют договорные отношения с данной аудиторской организацией на оказание услуг</i>

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: **Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, не выявлено.**

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: **Сведения не приводятся, т.к. факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, не выявлено.**

Выплаты Эмитента в адрес аудитора за 2023 год (в руб.):

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента (без НДС)	3 070 000
• за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента (без НДС)	970 000
• за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (без НДС)	0
Размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	0
Фактический размер вознаграждения*, выплаченного эмитентом аудитору (без НДС)	2 100 000
за аудит (проверку) консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний заверченный отчетный год (без НДС)	2 100 000
за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (без НДС)	0

*Информация о вознаграждении, выплаченном аудитору, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности Эмитента, не раскрывается в отношении подконтрольной Эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, так как, по мнению Эмитента, предоставление такой информации не является для него рациональным, исходя из условий осуществляемой хозяйственной деятельности, размера Группы, соотношения затрат на формирование такой информации и ее полезности (ценности) для заинтересованных лиц.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия:

проводится анализ коммерческих предложений аудиторских компаний; выбор аудитора основывается на анализе коммерческих предложений по ценовым условиям и опыте аудиторских компаний в проведении аудита предприятий аналогичных отраслей, а также с учетом ограничений на аудиторскую организацию, установленных кредитной документацией Эмитента.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

В соответствии с уставом Эмитента утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг относится к компетенции Общего собрания участников. Утверждение кандидатуры

аудитора общества вносится в повестку дня общего собрания участников единоличным исполнительным органом Эмитента.

5.10. Иная информация об эмитенте

Иная информация отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2021 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.

Состав такой отчетности:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2022 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.

Состав такой отчетности:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента за 2023 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.

Состав такой отчетности:

- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;
- консолидированный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Состав промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2024 г. вместе с заключением независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

Состав такой отчетности:

- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале;
- консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств;
- примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Указанная выше отчетность приведена в Приложении №1 к Проспекту.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2022-2024 годы вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.

Состав:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;

- *отчет о движении денежных средств;*
- *пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Указанная отчетность приведена в Приложении №2 к Проспекту.

Срок составления промежуточной отчетности за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного год не наступил, в связи с этим такая отчетность не прикладывается.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект

Настоящий Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, вместо сведений, предусмотренных разделом 7 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, указываются сведения, предусмотренные Программой.

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг (акции, облигации, российские депозитарные расписки, опционы эмитента): **биржевые облигации**

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые (для привилегированных акций и облигаций), процентные, дисконтные и так далее): **биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные.**

Серия Биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена соответствующим Решением о выпуске.

Иные идентификационные признаки Биржевых облигаций, установленные действующим законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, могут быть указаны в Решении о выпуске.

7.2. Указание на способ учета прав

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованный учет прав:

Полное фирменное наименование: **Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»**

Место нахождения: **Российская Федерация, город Москва**

ОГРН: **1027739132563**

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Указывается номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указывается, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости ценных бумаг законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации Программой не определяется.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 30 000 000 000,00 (тридцать миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Эмитентом соответствующего Решения о выпуске.

В случае если эмитентом облигаций предусматривается индексация номинальной стоимости облигации, указывается порядок такой индексации.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций Программой не предусмотрена.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

Указываются права владельцев ценных бумаг выпуска в зависимости от их вида, категории (типа).

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Не применимо

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Не применимо

7.4.3. Права владельца облигаций

Права владельцев Биржевых облигаций Программой не определяются.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска:

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

7.4.3.2. Для структурных облигаций:

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения:

Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения (бессрочными).

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием:

Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

7.4.4. Права владельца опционов эмитента

Не применимо.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Биржевые облигации не являются российскими депозитарными расписками.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Биржевые облигации не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами. Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения либо информация о том, что такой срок погашения облигаций или порядок его определения будет установлен уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) эмитента до начала размещения облигаций. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство.

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего Выпуска Биржевых облигаций.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются.

7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

В рамках Программы могут быть размещены Биржевые облигации, предусматривающие получение одного из указанных видов дохода или их сочетания: (1) купонного дохода, (2) дисконта.

Дополнительный(е) вид(ы) дохода может(гут) быть установлен(ы) в Решении о выпуске.

Размер дохода или порядок его определения Программой не определяются.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Выплата дохода производится денежными средствами.

Порядок выплаты дохода, срок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Программой возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев не определяется.

Порядок и условия досрочного погашения Биржевых облигаций отдельного Выпуска будут указаны в соответствующем Решении о выпуске.

Для облигаций без срока погашения указывается, что владельцы облигаций не вправе предъявлять требование о досрочном погашении таких облигаций, в том числе по основаниям, предусмотренным статьей 17.1 Федерального закона "О рынке ценных бумаг" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1918; 2018, N 53, ст. 8440).

Биржевые облигации не являются облигациями без определения срока погашения.

Для облигаций, эмитент которых идентифицирует выпуск облигаций с использованием слов "зеленые облигации", "адаптационные облигации", "социальные облигации", "облигации устойчивого развития", "инфраструктурные облигации", указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с решением о выпуске облигаций, либо указывается на то, что такое право владельцам облигаций не предоставляется.

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение, в том числе, Биржевых облигаций, которые будут идентифицироваться с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации», «облигации, связанные с целями устойчивого развития», «облигации климатического перехода» в соответствующем Решении о выпуске.

В рамках Программы возможно размещение Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием иных признаков (в том числе слов), которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в соответствующем Решении о выпуске.

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой не определяются.

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации - эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям

7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям

Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусматривается. Эмитент не является кредитной организацией.

7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа

Возможность прощения долга по Биржевым облигациям не предусматривается. Эмитент не является кредитной организацией.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Программой возможность (обязанность) приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами не определяется.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций по требованию их владельцев и (или) по соглашению с их владельцами, будет установлено в соответствующем Решении о выпуске.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать приобретения Эмитентом Биржевых облигаций в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не устанавливается.

В рамках Программы возможно размещение, в том числе, Биржевых облигаций, которые будут идентифицироваться с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации», «облигации, связанные с целями устойчивого развития», «облигации климатического перехода» в соответствующем Решении о выпуске.

В рамках Программы возможно размещение Биржевых облигаций, которые будут идентифицированы с использованием иных признаков (в том числе слов), которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, в соответствующем Решении о выпуске.

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель (представители) владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.8(1). Сведения о компетенции общего собрания владельцев облигаций

Компетенция общего собрания владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Информация не указывается, Проспект составлен в отношении Программы Биржевых облигаций.

7.10. Иные сведения

1. Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

На дату утверждения Программы у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

2. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Проспекта, Решения о выпуске и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торгов.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки,

предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные указанными документами, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, Проспектом, Решением о выпуске, Условиями размещения биржевых облигаций информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, Проспекте, Решении о выпуске и Условиях размещения биржевых облигаций, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата дохода и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

4. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске, Условиях размещения биржевых облигаций представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы, Проспекта и подписания Решения о выпуске, Условиям размещения биржевых облигаций редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Проспекте, Решении о выпуске и Условиях размещения биржевых облигаций, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

5. В случае изменения законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой, будут действовать с учетом изменившихся императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

6. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам Биржевых облигаций денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский

счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу Биржевых облигаций денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Настоящий Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, вместо сведений, предусмотренных разделом 8 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, указываются сведения, предусмотренные Программой.

8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество Биржевых облигаций выпуска в условиях Программы не определяется.

8.2. Срок размещения ценных бумаг

Даты начала и окончания размещения отдельного выпуска Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1. Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата (порядок определения даты) их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок).

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Биржи путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с Правилами Биржи.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа.

В случае реорганизации Биржи размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

В случае если потенциальный покупатель Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (далее по тексту – по отдельности «Депозитарий» или совокупно «Депозитарии»). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций первым владельцам в ходе их размещения, указываются в Условиях размещения биржевых облигаций.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в Условиях размещения биржевых облигаций.

8.3.2.2. Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 1: 2019, N 16, ст. 1818).

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций Программой не определяется. Не применимо для Биржевых облигаций.

8.3.2.3. Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).

Указанные сведения Программой не определяются.

8.3.2.4. В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров с предоставлением указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа), указываются:

Не применимо, Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки и не являются акциями, ценными бумагами, конвертируемыми в акции, или опционами Эмитента.

8.3.2.5. В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является Биржа.

Сведения о Бирже:

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Москва***

ОГРН: ***1027739387411***

В случае реорганизации Биржи размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

8.3.2.6. В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

Порядок заключения предварительных договоров:

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент или Андеррайтер (в случае его назначения) по поручению Эмитента могут заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций с ними или с действующим в их интересах Участником(ами) торгов основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»).

Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) оферт от потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров (далее – Оферта с предложением заключить Предварительный договор). При этом любая Оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт Оферт с предложением заключить Предварительный договор направляется Эмитентом или Андеррайтером (в случае его назначения) способом, указанным в Оферте с предложением заключить Предварительный договор, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта его Оферты с предложением заключить Предварительный договор от Эмитента или Андеррайтера (в случае его назначения).

Сбор Оферт с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления Оферт с предложением заключить Предварительный договор и заканчивать не позднее рабочего дня, непосредственно предшествующего дате начала размещения Выпуска Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления Оферт с предложением заключить Предварительный договор:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления Оферт с предложением заключить Предварительный договор в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия такого решения Эмитентом (в случае если Эмитент намеревается заключать такие Предварительные договоры).

Указанная информация должна содержать в себе форму Оферты с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Направляя Оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления Оферт на заключение Предварительного договора может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается до окончания срока для направления оферт в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия такого решения Эмитентом.

Основные договоры купли-продажи Биржевых облигаций заключаются в порядке, указанном в Условиях размещения биржевых облигаций.

Эмитентом может быть установлен иной порядок заключения предварительных договоров. В этом случае информация о порядке заключения предварительных договоров указывается в Условиях размещения биржевых облигаций и/или может быть раскрыта в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия Эмитентом решения о порядке заключения предварительных договоров и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в Условиях размещения биржевых облигаций.

8.3.2.7. В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг), по каждому брокеру указываются:

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом:

- с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций (далее - «Организатор(ы)»);

- с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее – «Андеррайтер»);

- самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов).

Информация об Организаторе(ах), Андеррайтере будет указана в Условиях размещения биржевых облигаций (в случае их привлечения).

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается до раскрытия текста Условий размещения биржевых облигаций, информация о назначении Андеррайтера раскрывается до даты начала размещения Биржевых облигаций в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты назначения Андеррайтера.

8.3.2.8. В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не применимо. Программой не определяются.

8.3.2.9. В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года N 57-ФЗ "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 18, ст. 1940: 2018, N 49, ст. 7523) (далее - Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства") является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с Федеральным законом от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

В случае если заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента, являющегося хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, первым владельцам в ходе их размещения может потребовать принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства", указывается на это обстоятельство.

Не применимо. Предварительное согласование договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций Эмитента, в силу Федерального закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» не требуется.

8.3.2.10. В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России:

Не применимо для облигаций. Эмитент не является кредитной организацией или некредитной финансовой организацией. Обязанность представления приобретателем Биржевых облигаций Эмитенту документов для осуществления оценки финансового положения приобретателя ценных бумаг отсутствует.

8.3.2.11. В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы:

Не применимо. Размещение Биржевых облигаций с использованием инвестиционной платформы и среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, не предусмотрено.

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа:
Не применимо. Проспект регистрируется в отношении Биржевых облигаций.

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом "б" и (или) подпунктом "г" пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 "О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, N 10, ст. 1466), указывается данное обстоятельство.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а» пункта 1 Указа и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

Согласно подпункту 2) пункта 1 Указа сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

8.3.3. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения Программой не определяются.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Не применимо в отношении Биржевых облигаций.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

В случае если ценные бумаги выпуска (дополнительного выпуска) размещаются путем открытой подписки и (или) регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг сопровождается регистрацией проспекта ценных бумаг, указывается, что эмитент раскрывает информацию о настоящем выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг».

В случае если информация о выпуске (дополнительном выпуске) раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании, указывается название такого издания.

Не применимо.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес страницы в сети "Интернет".

<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39227>.

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство.

Эмитент не обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Указываются сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который будет представлен в Банк России после завершения размещения ценных бумаг: отчет об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг.

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление депозитария, осуществляющего централизованный учет прав на них, об итогах выпуска Биржевых облигаций, которое представляется в Банк России в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

8.6. Иные сведения

При необходимости, указываются иные сведения об условиях размещения ценных бумаг, в отношении которых составлен проспект ценных бумаг.

Иные сведения отсутствуют.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Информация не указывается в соответствии с пунктом 2 Примечаний к разделу 9 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. настоящий Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, предоставление обеспечения по которым не предусмотрено.

Приложение 1. Консолидированная финансовая отчетность Эмитента в соответствии с МСФО

2021 г.

**ООО «Инвест КЦ»
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2021 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ООО «Инвест КЦ»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1207700324600.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ. Подробная информация о структуре глобальной организации КПМГ доступна на странице home.kpmg/governance



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;



ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 3

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Литвиненко Д.В.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906109326, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 104/21 от 25 мая 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
31 мая 2022 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Гудвил	10	20,964,090	20,964,090
Основные средства	9	7,643,721	7,394,643
Авансы под капитальное строительство		31,619	31,902
Внеоборотные активы		28,639,430	28,390,635
Запасы	11	1,002,764	768,403
Текущие налоговые активы		27,874	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	971,840	868,883
Предоплаты (авансы выданные)	13	148,245	88,835
Денежные средства и их эквиваленты	14	1,118,997	809,997
Оборотные активы		3,269,720	2,536,118
Итого активов		31,909,150	30,926,753
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	1,600,000	1,600,000
Прирост стоимости от переоценки основных средств	15(b)	1,193,344	-
Нераспределённая прибыль		1,192,721	173,315
Итого собственного капитала		3,986,065	1,773,315
Обязательства			
Кредиты и займы	17	24,220,548	26,756,157
Отложенные налоговые обязательства	8	733,303	540,469
Долгосрочные обязательства		24,953,851	27,296,626
Кредиты и займы	17	2,547,731	1,511,560
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	298,982	181,697
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	18	81,644	117,961
Обязательства по текущему налогу на прибыль		40,877	45,594
Краткосрочные обязательства		2,969,234	1,856,812
Итого обязательств		27,923,085	29,153,438
Итого собственного капитала и обязательств		31,909,150	30,926,753

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год

тыс. руб.	Прим.	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года	
		За 2021 год	года
Выручка	5	8,840,263	284,748
Себестоимость продаж	6(a)	(5,131,326)	(157,090)
Валовая прибыль		3,708,937	127,658
Коммерческие расходы	6(b)	(530,643)	(10,724)
Административные расходы	6(c)	(168,596)	(5,257)
Прочие расходы, нетто	6(d)	(392,499)	(147,490)
Результаты операционной деятельности		2,617,199	(35,813)
Доходы от курсовых разниц, нетто	7	213,161	284,119
Финансовые доходы	7	-	376
Финансовые расходы	7	(1,346,540)	(32,186)
Чистые финансовые (расходы)/доходы		(1,133,379)	252,309
Прибыль до налогообложения		1,483,820	216,496
Расход по налогу на прибыль	8	(464,414)	(43,181)
Прибыль за отчетный год/период		1,019,406	173,315
Прочий совокупный доход за отчетный год/ период, за вычетом налога на прибыль		1,193,344	-
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств		1,491,680	-
Соответствующий налог на прибыль		(298,336)	-
Общий совокупный доход за отчетный год/период		2,212,750	173,315
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		1,019,406	173,315
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2,212,750	173,315

*Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за предшествующий год охватывают период с 25 декабря 2020 года (дата приобретения АО «Корунд-Циан») по 31 декабря 2020 года.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 31 мая 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Быховский Александр Владимирович

(подпись)



7

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год

тыс. руб.

	Уставный капитал	Прирост стоимости от переоценки основных средств	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 4 сентября 2020 года (дата создания)	-	-	-	-
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный период	-	-	173,315	173,315
Общий совокупный доход за отчетный период	-	-	173,315	173,315
Взносы и выплаты				
Внос в Уставный капитал	1,600,000	-	-	1,600,000
Итого взносов и выплат	1,600,000	-	-	1,600,000
Остаток на 31 декабря 2020 года	1,600,000	-	173,315	1,773,315
Остаток на 1 января 2021 года	1,600,000	-	173,315	1,773,315
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год	-	-	1,019,406	1,019,406
Прочий совокупный доход				
Переоценка основных средств	-	1,193,344	-	1,193,344
Общий совокупный доход за отчетный год	-	1,193,344	1,019,406	2,212,750
Остаток на 31 декабря 2021 года	1,600,000	1,193,344	1,192,721	3,986,065

8

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 66, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2021 год

тыс. руб.	Прим.	За 2021 год	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год/период		1,019,406	173,315
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6(a)	1,256,678	48,498
Убыток от переоценки основных средств	6(d)	145,432	-
Создание резерва по дебиторской задолженности	6(d)	182,130	-
Доходы от курсовых разниц, нетто	7	(213,161)	(284,119)
Чистые финансовые расходы	7	1,346,540	146,071
Расход по налогу на прибыль	8	464,414	43,181
Прочее		76,207	-
Изменения:			
Запасов		(223,792)	91,346
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(72,806)	(181,502)
Предоплаты за оборотные активы		(80,352)	(94,461)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		80,294	(262,804)
Потоки денежных средств, от/(использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3,980,990	(320,475)
Налог на прибыль уплаченный		(602,508)	
Проценты уплаченные		(1,149,993)	(99,082)
Чистый поток денежных средств, от/(использованных в) операционной деятельности		2,228,489	(419,557)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(412,679)	-
Приобретение дочерних предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		-	(16,176,145)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(412,679)	(16,176,145)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	17	-	24,759,843
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	17	-	(61,169)
Выплаты по заемным средствам	17	(1,515,080)	(7,168,364)
Чистый поток денежных средств, (использованных в)/от финансовой деятельности		(1,515,080)	17,530,310
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		300,730	934,608
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года/периода		809,997	-
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		8,270	(124,611)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года/периода	14	1,118,997	809,997

9

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 66, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	11	17 Кредиты и займы	25
2 Основы учета	12	18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	12	19 Справедливая стоимость и управление рисками	28
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	13	20 Принятые обязательства	36
5 Выручка	14	21 Условные активы и обязательства	36
6 Доходы и расходы	16	22 Дополнительная информация (не аудированная)	37
7 Финансовые доходы и расходы	17	23 Связанные стороны	37
8 Расход по налогу на прибыль	17	24 События после отчетной даты	39
9 Основные средства	20	25 Основные положения учетной политики	40
10 Гудвил	21	26 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	61
11 Запасы	22		
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23		
13 Предоплаты (авансы выданные)	23		
14 Денежные средства и их эквиваленты	23		
15 Собственный капитал и резервы	24		
16 Управление капиталом	25		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не включает каких-либо корректировок балансовой стоимости и классификации активов, обязательств и отраженных в отчетности расходов, которые могут потребоваться в ином случае, если допущение о непрерывности деятельности не является обоснованным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

ООО «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью и акционерное общество (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана 4 сентября 2020 года для покупки АО «Корунд-Циан» (25 декабря 2020 года). Основной источник генерирования выручки и прибыли Группы – дочерняя компания АО «Корунд-Циан». Материнская компания ООО «Инвест КЦ» самостоятельно не генерирует прибыль, имеет только пассивы – полученные кредиты и займы. В 2021 году было создано новое дочернее общество – ООО «Корунд-Циан 2» для реализации нового инвестиционного проекта в сфере производства основных химических веществ.

Компания зарегистрирована по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, 3 этаж, 44 оф.

В соответствии с Соглашением об осуществлении прав участников Совместный контроль и управление Группой осуществляется «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд и «Индастри Партнерс Корпорэйшн» (см. Примечание 15).

Конечной контролирующей стороной «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд является г-н Анатолий Палий, конечной контролирующей стороной «Индастри Партнерс Корпорэйшн» является г-н Александр Раппопорт.

Основной деятельностью Группы является производство основных химических веществ, в том числе цианистого натрия. Деятельность Группы ведется в городе Дзержинск – по адресу регистрации основной производственной компании АО «Корунд-Циан».

Место нахождения (юридический адрес) АО «Корунд-Циан» – 606000, городской округ г. Дзержинск, Нижегородской области, ул. 1 Мая д. №6, корпус 2.

Филиалов, представительств не имеет.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года:

- EUR (евро) – 84.0695 рублей за евро;
- USD (доллар США) – 74.2926 рублей за доллар.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года:

- EUR (евро) – 90.6824 рублей за евро;
- USD (доллар США) – 73.8757 рублей за доллар.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 25(i)(iv) – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 19(b)(ii) – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующем примечании:

- Примечание 10(a) – проверка на обесценение: ключевые допущения при определении возмещаемой стоимости.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует группа специалистов по оценке, которые в целом отвечают за надзор проведения всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитываются непосредственно перед финансовым директором предприятия.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то группа специалистов по оценке анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии

данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 9 – основные средства;
- Примечание 19 – финансовые инструменты.

5 Выручка

(а) Потоки выручки

Группа получает выручку в основном от продажи химических веществ, в том числе цианистого натрия. Остальные источники выручки включают доходы по услугам сопровождения перевозок и прочим услугам.

тыс. руб.	За период с	
	4 сентября 2020 года (дата создания) по	
	За 2021 год	31 декабря 2020 года
Цианиды собственного производства	8,816,342	284,722
Прочие услуги	23,921	26
Итого выручка	8,840,263	284,748

(b) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями детализирована по основным географическим рынкам, основным продуктам и сервисным линиям, и временным рамкам признания выручки.

тыс. руб.	За период с	
	4 сентября 2020 года (дата создания)	по 31 декабря 2020 года
	За 2021 год	
Основные географические рынки		
Россия	5,424,295	219,483
Казахстан	3,139,650	26,360
Кыргызстан	276,318	38,905
	8,840,263	284,748

тыс. руб.	За период с	
	4 сентября 2020 года (дата создания)	по 31 декабря 2020 года
	За 2021 год	
Основные продукты/сервисные линии		
Цианиды	8,816,342	284,722
Транспортное обеспечение	18,457	19
Прочие услуги	5,464	7
	8,840,263	284,748

Временные рамки признания выручки

Продукция и услуги, переданные покупателю в
определенный момент времени

	8,840,263	284,748
--	------------------	----------------

(c) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	12	945,047	841,643
Обязательства по договору	18	235,756	117,031

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

6 Доходы и расходы

(a) Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 2021 год	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года
Материалы	(3,398,894)	(91,346)
Амортизация	(1,256,678)	(48,498)
Оплата труда персонала	(284,393)	(8,780)
Вспомогательные материалы и прочие услуги	(140,550)	(7,465)
Налог на имущество	(50,811)	(1,001)
	(5,131,326)	(157,090)

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	За 2021 год	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года
Транспортные расходы	(413,210)	(8,175)
Плата за коммерческое управление	(30,249)	(1,078)
Оплата труда персонала	(49,223)	(802)
Прочие коммерческие расходы	(37,961)	(669)
	(530,643)	(10,724)

(c) Административные расходы

тыс. руб.	За 2021 год	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года
Консультационные, юридические и информационные услуги	(89,165)	(1,498)
Оплата труда персонала	(57,878)	(514)
Прочие административные расходы	(21,553)	(3,245)
	(168,596)	(5,257)

(d) Нетто-величина прочих расходов

тыс. руб.	За 2021 год	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года
Конвертация валют	(5,897)	(20,909)
Создание резерва по дебиторской задолженности	(182,130)	-
Убыток от переоценки основных средств	(145,432)	-
Прочие доходы и расходы	(59,040)	(126,581)
	(392,499)	(147,490)

7 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года	
	За 2021 год	
Процентные расходы	(1,346,540)	(32,186)
Финансовые расходы	(1,346,540)	(32,186)
Процентный доход	-	376
Доходы от курсовых разниц, нетто	213,161	284,119
Финансовые доходы	213,161	284,495

8 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года	
	За 2021 год	
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	(569,916)	(50,292)
	(569,916)	(50,292)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	105,502	7,111
	105,502	7,111
	(464,414)	(43,181)

Сверка эффективной ставки налога:

	За 2021 год		За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1,483,820	100	216,496	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(296,764)	(20)	(43,299)	(20)
Невычитаемые расходы	(4,114)	(0)	118	(0)
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(163,536)	(11)	-	-
	(464,414)	(31)	(43,181)	(20)

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
тыс. руб.						
Основные средства	-	-	(759,797)	(610,057)	(759,797)	(610,057)
Запасы	-	-	(870)	(1,658)	(870)	(1,658)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,647	13,310	-	-	36,647	13,310
Кредиты и займы	-	-	(9,320)	(12,310)	(9,320)	(12,310)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	37	70,246	-	-	37	70,246
Налоговые активы/(обязательства)	36,684	83,554	(769,987)	(624,023)	(733,303)	(540,469)
Зачет налога	(36,684)	(83,554)	36,684	83,554	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(733,303)	(540,469)	(733,303)	(540,469)

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2020 года	4 сентября 2020 года (дата создания)	31 декабря 2020 года	4 сентября 2020 года	31 декабря 2020 года	4 сентября 2020 года
тыс. руб.						
Основные средства	-	-	(610,057)	-	(610,057)	-
Запасы	-	-	(1,658)	-	(1,658)	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,310	-	-	-	13,310	-
Кредиты и займы	-	-	(12,310)	-	(12,310)	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	70,246	-	-	-	70,246	-
Налоговые активы/(обязательства)	83,554	-	(624,023)	-	(540,469)	-
Зачет налога	(83,554)	-	83,554	-	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(540,469)	-	(540,469)	-

(с) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. руб.	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	31 декабря 2021 года
Основные средства	(610,057)	148,596	(298,336)	(759,797)
Запасы	(1,658)	788	-	(870)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,310	23,337	-	36,647
Кредиты и займы	(12,310)	2,990	-	(9,320)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	70,246	(70,209)	-	37
	(540,469)	105,502	(298,336)	(733,303)

тыс. руб.	4 сентября 2020 года (дата создания)	Признаны в составе прибыли или убытка	Приобретено /выбыло	31 декабря 2020 года
Основные средства	-	1,067	(611,125)	(610,057)
Запасы	-	-	(1,658)	(1,658)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	(55)	13,365	13,310
Кредиты и займы	-	6,099	(18,409)	(12,310)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	70,246	70,246
	-	7,111	(547,581)	(540,469)

(d) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы было отложенное налоговое обязательство, обусловленное временными разницами в сумме 3,233,108 тыс. руб., относящимися к инвестициям в дочернее предприятие. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своего дочернего предприятия, дивиденды планируются к выплате с 2022 года по ставке 0% в соответствии с законодательством РФ.

(e) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. руб.	2021	2020
Налоговые убытки	163,536	-
	163,536	-

Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. По результатам 2021 года ООО «Инвест КЦ» получило налоговый убыток. В отношении данной статьи не был признан отложенный налоговый актив в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным. Получение прибыли планируется на уровне Группы.

9 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная величина				
Сальдо на 4 сентября 2020 года	-	-	-	-
Поступления в результате сделок по объединению бизнеса	1,349,886	6,057,915	11,552	7,419,353
Сальдо на 31 декабря 2020 года	1,349,886	6,057,915	11,552	7,419,353
Сальдо на 1 января 2021 года	1,349,886	6,057,915	11,552	7,419,353
Поступления	-	-	689,228	689,228
Выбытия	(652)	(524,098)	(4,970)	(529,720)
Переоценка	205,233	(140,373)	-	64,860
Передачи	32,199	547,792	(579,991)	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,586,666	5,941,236	115,819	7,643,721
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 4 сентября 2020 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(2,391)	(22,319)	-	(24,710)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(2,391)	(22,319)	-	(24,710)
Сальдо на 1 января 2021 года	(2,391)	(22,319)	-	(24,710)
Амортизация за отчетный год	(118,214)	(1,138,464)	-	(1,256,678)
Эффект переоценки	120,605	1,160,783	-	1,281,388
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 года	1,347,495	6,035,596	11,552	7,394,643
На 31 декабря 2021 года	1,586,666	5,941,236	115,819	7,643,721

В 2021 году руководство привлекло Оценочную компанию «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки» с целью провести независимую оценку земли и всех групп основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года, которые согласно учетной политике Группы отражаются по справедливой стоимости. Для целей консолидированной отчетности Группы данная переоценка была использована на отчетную дату.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 7,261,791 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2020 года: 7,484,999 тыс. руб.).

В связи с получением кредитов от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» в декабре 2020 года, основные средства 1-й и 2-й производственных линий являются предметом залога для обеспечения банковских кредитов, полученных Группой. Залог зарегистрирован в первой половине 2021 года.

10 Гудвил

(а) Проверка на обесценение

В течение отчетного периода убыток от обесценения не признавался в отношении гудвила.

Возмещаемая величина дочернего предприятия оценивалась на основе его ценности использования. Для определения ценности использования была применена доналоговая ставка дисконтирования 14% и темп роста в терминальном периоде 2.3%, начиная с 2027 года.

Возмещаемая стоимость дочернего предприятия была рассчитана на основе ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от бизнеса в будущем в результате его продолжающегося использования. Анализ показал, что балансовая стоимость соответствующих производственных комплексов и гудвила ниже их возмещаемой величины на 3,804 млн руб., поэтому убыток от обесценения не признавался.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет ценности использования, включают ставку дисконтирования, темпы роста для расчета терминальной стоимости и показатели рентабельности по EBITDA. Были использованы следующие допущения:

	Ставка дисконтирования	Темп роста для расчета терминальной стоимости	Планируемая рентабельность EBITDA (средняя за последующие пять лет)
	За 2021 год		
АО «Корунд-Циан»	14%	2.3%	38.9%
	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года		
АО «Корунд-Циан»	13%	1.7%	49.2%

(i) Ставка дисконтирования

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую величину, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как

возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного ЕГДС Группы.

(ii) Темп роста для расчета терминальной стоимости

В рамках модели дисконтированных денежных потоков денежные потоки прогнозировались на срок пять лет. Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе данных прошлых лет о деятельности дочернего предприятия, фактических операционных результатов и утвержденного руководством бизнес-плана на пятилетний период. Потоки денежных средств на следующие годы были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением постоянного темпа роста в 2.3%, что не превышает среднеотраслевой долгосрочный темп роста.

(iii) Планируемый рост EBITDA

Планируемый рост EBITDA выражен в среднегодовых темпах роста, рассчитанных методом сложных процентов, за первые пять лет бизнес-планов, использованных для проведения проверки на предмет обесценения, и рассчитывался на основе опыта прошлых лет с учетом следующих особенностей.

- Согласно бизнес-плану объем продаж, прогнозируемый на пять лет соответствует 60 000 тонн согласно имеющейся производственной мощности.
- Цены реализации, а также производственные и прочие затраты, по прогнозу будут ежегодно увеличиваться в соответствии с ожидаемым уровнем инфляции.

(iv) Анализ чувствительности к изменениям в допущениях

По расчетным оценкам по состоянию на 31 декабря 2021 года возмещаемая величина дочернего предприятия составляет 34,045 млн руб. и превышает его балансовую стоимость примерно на 3,804 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: превышает на 7,592 млн руб.). Руководство выявило три ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным. В приведенной ниже таблице показано изменение возмещаемой величины для каждого из этих допущений.

млрд руб.	Увеличение	Уменьшение
Изменение доналоговой ставки дисконтирования на 2%	(5.7)	8.7
Изменение норматива оборотного капитала на 10%	(0.3)	0.3
Изменение норматива капитальных затрат на 4%	(5.7)	8.5

11 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и расходные материалы	895,634	635,046
Незавершенное производство	10,442	1,863
Готовая продукция и товары для перепродажи	96,688	131,494
	1,002,764	768,403

В 2021 году и за период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года не производилось списание запасов до возможной чистой цены реализации.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	945,047	841,643
Прочая дебиторская задолженность	26,793	27,240
Торговая и прочая дебиторская задолженность	971,840	868,883

Подверженность Компании кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенных контрактов на строительство, раскрыта в Примечании 19(b).

13 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные связанным сторонам	1,302	974
Прочие авансы выданные	146,943	87,861
Торговая и прочая дебиторская задолженность	148,245	88,835

Подверженность Компании кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенных контрактов на строительство, раскрыта в примечании 19(b).

14 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	3	12
Остатки на банковских счетах	1,118,994	809,985
Денежные средства и их эквиваленты	1,118,997	809,997

Банковские счета не ограничены в использовании.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 19(b).

15 Собственный капитал и резервы

(а) Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества является частью имущества Общества, используемого для предпринимательской деятельности, и определяет минимальный размер его имущества гарантирующего интересы кредиторов Общества.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его Участников. Размер Уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей его Участников определяются в рублях.

Общество зарегистрировано 4 сентября 2020 года с Уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

20 ноября 2020 года на внеочередном общем собрании Участников было принято решение об увеличении Уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов в размере 1,599,990 тыс. руб., из них вклад Хайцина И.Я. составил 159,999 тыс. руб.(10%), вклад «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд. – 1,439,991 тыс. руб.(90%). Дополнительный вклад был оплачен в полном объеме путем взаимозачета требований.

В январе и июле 2021 года доли 32% и 8% соответственно в капитале ООО «Инвест КЦ» были выкуплены «Индастри Партнерс Корпорэйшн» от «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд.

В ноябре 2021 года доля 10% в капитале ООО «Инвест КЦ» была выкуплена Василевским Я.М. от «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 года представлен вкладами Участников:

Участник	Доля владения	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
Хайцин И.Я.	10%	160,000
Василевский Я.М.	10%	160,000
Индастри Партнерс Корпорэйшн	40%	640,000
Компания с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд.	40%	640,000
Итого		1,600,000

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 года представлен вкладами Участников:

Участник	Доля владения	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
Хайцин И.Я.	10%	160,000
Компания с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд.	90%	1,440,000
Итого		1,600,000

В соответствии с уставом Общества, Участник Общества вправе заложить принадлежащую ему долю (часть доли) в Уставном капитале Общества другому участнику Общества или третьему лицу с согласия Общества по решению общего собрания участников Общества, принятому участниками Общества единогласно.

18 декабря 2020 года на внеочередном собрании участников Общества было принято решение о передаче в залог долей Участников Общества в качестве Обеспечения кредитного договора (Примечание 17).

(b) Прирост стоимости от переоценки основных средств

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств.

16 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 19(b).

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	19,460,160	21,869,557
Займы полученные	4,760,388	4,886,600
	24,220,548	26,756,157
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	2,547,731	1,511,560
	2,547,731	1,511,560
	26,768,279	28,267,717

В декабре 2020 года ООО «Инвест КЦ» получило кредит от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» на сумму 16,244 млрд руб. со сроком погашения в 2027 году. Процентная ставка по кредитному договору составляет 5% годовых. Цель получения кредита – приобретение дочернего предприятия.

Также АО «Корунд-Циан» получило кредит от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» на сумму 7,198 млрд руб. со сроком погашения в 2028 году. Процентная ставка по кредитному договору составляет 4.6% годовых. Цель получения кредита – рефинансирование прежних кредитов.

Согласно условиям кредитных соглашений Группа обязана обеспечить соблюдение ряда ограничительных условий, в том числе поддерживать должное отношение совокупной консолидированной финансовой задолженности и EBITDA Группы, а также поддерживать определённый уровень денежных потоков по видам. При этом по условиям соглашения для целей данного расчёта в Группу входят ООО «Инвест КЦ» и АО «Корунд-Циан», а под консолидированной финансовой отчётностью Группы понимается примечание к консолидированной финансовой отчётности ООО «Инвест КЦ» (Примечание 22). По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года данное условие Группой выполнено. Указанные кредиты обеспечены:

- Ипотекой земельных участков;
- Залогом недвижимого имущества;
- Залогом движимого имущества и транспортных средств.

Все выпущенные акции АО «Корунд-Циан» также являются залогом по кредитам перед ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие».

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2021 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Дол. США	4.6%	2022-2028	5,718,436	5,718,436
	Дол. США	5%*	2022-2027	16,336,051	16,289,455
Займы полученные	Евро	4%	2028-2029	3,935,439	3,935,439
	Евро	4%	2028	196,196	196,196
	Дол. США	4%	2027-2029	628,753	628,753
Итого процентных обязательств				26,814,875	26,768,279

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2020 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Дол. США	4.6%	2021-2028	7,197,906	7,197,906
	Дол. США	5%*	2021-2027	16,244,380	16,183,211
Займы полученные	Евро	4%	2028-2029	4,081,892	4,081,892
	Евро	4%	2028	203,508	203,508
	Дол. США	4%	2027-2029	601,200	601,200
Итого процентных обязательств				28,328,886	28,267,717

*по состоянию на 31 декабря 2021 года эффективная процентная ставка составляет 5.2% (на 31 декабря 2020 года: 5.2%).

(b) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. руб.	За 2021 год	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года)
Остаток на начало отчетного года/периода	28,267,717	-
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	-	24,759,843
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	-	(61,169)
Выплаты по заемным средствам	(1,515,080)	(7,168,364)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1,515,080)	17,530,310
Изменения в связи с приобретением или утратой контроля над дочерним предприятием или другим бизнесом	-	14,599,459
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(195,352)	(564,288)
Прочие изменения		
<i>Связанные с обязательствами</i>		
Зачёт долга в счёт вклада в УК	-	(1,599,990)
Элиминация займа от дочернего предприятия, полученного до даты приобретения	-	(1,715,586)
Возврат дисконта по займам от связанных сторон		(1,325)
Возврат дисконта по займам от третьих лиц	14,447	-
Возврат затрат, связанных с осуществлением сделки по получению кредита, в связи с погашением кредита	-	86,033
Процентный расход	1,346,540	32,186
Проценты уплаченные	(1,149,993)	(99,082)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	210,994	(1,697,774)
Итого прочие изменения, связанные с собственным капиталом	-	(1,599,990)
Остаток на конец отчетного года/периода	26,768,279	28,267,717

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	38,544	47,060
Авансы полученные	235,756	117,031
Прочая кредиторская задолженность	24,682	17,606
	298,982	181,697

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность по НДС	59,724	98,211
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	21,920	19,750
	81,644	117,961

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 19(b).

19 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости из-за краткосрочного характера этих инструментов.

В других случаях справедливая стоимость определялась на отчетную дату путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок для аналогичных инструментов. В результате этого руководство считает, что справедливая стоимость его финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 19(b)(ii));
- риск ликвидности (Примечание 19(b)(iii));
- рыночный риск (Примечание 19(b)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

За 2021 год и за период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года Группа выдала авансы связанным сторонам, которые будут погашены денежными средствами и классифицировала их как финансовые инструменты на конец отчетного периода.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату следующая:

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	950,556	868,541
Денежные средства и их эквиваленты	1,118,997	809,997
Авансы выданные связанным сторонам, которые будут погашены денежными средствами	1,302	974
	2,070,855	1,679,512

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Большинство клиентов Группы сотрудничало с АО «Корунд-Циан» на протяжении нескольких лет, остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Руководство приняло кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Проверка Группы включает, прежде всего, оценку правового статуса заказчика, которая может состоять из проверки учредительных документов, государственной и налоговой регистрации,

лицензий, доверенностей и т.д. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, историей их торговых отношений с Группой и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Помимо этого, до заключения договора купли-продажи анализируется финансовое положение покупателей, как новых, так и существующих. Клиенты, не отвечающие критериям кредитоспособности Группы, могут совершать сделки с Группой только на условиях предоплаты.

В Компании не существует строгих правил в отношении лимита поставок для каждого покупателя или заказчика, т. е. максимальной суммы сделки, не требующей согласования с руководством. Вместе с тем руководство утверждает все существенные договоры продажи, в том числе оценивает существующие просроченные остатки.

Компания не создает оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. По мнению руководства не подвергшиеся обесценению суммы задолженности, которые просрочены более чем на 31 дней, тем не менее, могут быть погашены в полном объеме, с учетом исторических данных о платежах и результатов проведенного анализа кредитного риска клиентов, включая кредитные рейтинги соответствующих клиентов, если таковые имеются.

Срок погашения валовой торговой и прочей дебиторской задолженности, не обесцененной на отчетную дату, был следующим:

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	года	года
Непросроченные и необесцененные	950,556	868,541
Просроченная на 31-90 дней	-	-
Просроченная свыше 90 дней	-	-
	950,556	868,541

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности основных покупателей Компании составила 941,925 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 842,041 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года ни один из остатков по счетам этих клиентов не был списан или кредитно обесценен.

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от Moody's .

Поскольку у Группы нет опыта фактических кредитных убытков (исторически списанных

сумм), Группа не использует матрицу резервов для оценки ОКУ торговой дебиторской задолженности отдельных несущественных клиентов с небольшими остатками. Для этих остатков применялся уровень кредитного риска основных клиентов.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

31 декабря 2021 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Низкий риск	950,556	-	Нет
Нормальный риск		-	Нет
Убыток	-	-	Да
	950,556	-	

31 декабря 2020 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Низкий риск	868,541	-	Нет
Нормальный риск	-	-	Нет
Убыток	-	-	Да
	868,541	-	

31 декабря 2021 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	
Текущая (не просроченная)	950,556	-	-
Просроченная	-	-	-
	950,556	-	-

31 декабря 2020 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	
Текущая (не просроченная)	868,541	-	-
Просроченная	-	-	-
	868,541	-	-

Группа определяет категории следующим образом:

Низкий риск – заемщик обладает достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по уплате денежных средств в ближайшей перспективе, и неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе вряд ли могут снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по уплате.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1,118,997 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 809,997 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг ruAAA (Райффайзенбанк, рейтинг на 23 марта 2021 г. и 21 марта 2022 г.) и ruAA (ПАО Банк «ФК Открытие», рейтинг на 31 мая 2021 г. и 19 мая 2022 г.) по данным Эксперт РА.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск. По этой причине, ввиду незначительности, резерв по денежным средствам и их эквивалентам не создавался.

Гарантии

Гарантии полученные

В декабре 2020 года Группа получила кредиты от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» с балансовой стоимостью на 31 декабря 2021 года 22,007,890 тыс. руб., поручителями по которым являются Хайцин И.Я., Палий А.В., Раппопорт А.Н., Василевский Я.М.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Руководство полагает, что в настоящее время уровень ликвидности Компании является достаточным, для того чтобы Компания в обозримом будущем выполняла все свои обязательства по операционной и инвестиционной деятельности и обслуживанию долга.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете. Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут возникнуть существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 3 до 7 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	63,226	63,226	63,226	-	-
Кредиты и займы	26,768,279	26,814,800	2,560,930	2,099,242	22,154,628
	26,831,505	26,878,026	2,624,156	2,099,242	22,154,628

31 декабря 2020 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 3 до 7 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	64,666	64,666	64,666	-	-
Кредиты и займы	28,267,717	28,328,886	1,531,441	2,554,041	24,243,404
	28,332,383	28,393,552	1,596,107	2,554,041	24,243,404

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в связи с продажами, покупками и займами, выраженными в валюте, отличной от российского рубля. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США и евро.

Подверженность Группы валютному риску в основном связана с валютными кредитами, полученными для рефинансирования предыдущих кредитов. Группа не хеджирует валютные риски и не имеет официальной политики для управления данным видом риска, при этом большая часть продаж выражена в долларах США, что служит естественным хеджированием для решения проблемы валютного риска по кредитам и займам. Таким образом, с учётом валюты выручки подверженность валютному риску минимальная.

Подверженность валютному риску

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам:

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах	722,627	49,363
Торговая дебиторская задолженность	944,329	456
Кредиты и займы	(22,636,644)	(4,131,635)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(20,969,688)	(4,081,816)

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года
Остатки на банковских счетах	160,382	644,721
Торговая дебиторская задолженность	842,083	71,262
Кредиты и займы	(23,982,317)	(4,285,400)
Торговая кредиторская задолженность	(116,690)	(22,036)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(23,096,542)	(3,591,453)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на 31 декабря 2021 года
	За 2021 год	
1 доллар США	73.6541	74.2926
1 евро	87.1877	84.0695

в руб.	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на 31 декабря 2020 года
	За период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года	
1 доллар США	76.1438	73.8757
1 евро	90.5024	90.6824

Анализ чувствительности

Укрепление (ослабление) курса доллара США и евро по отношению к рублю на 20% по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению (увеличению) прибыли или убытка до

налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2021 года		
Долл. США	(4,193,938)	4,193,938
Евро	(816,363)	816,363

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2020 года		
Долл. США	(4,619,308)	4,619,308
Евро	(718,291)	718,291

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(26,768,279)	(28,267,717)
	(26,768,279)	(28,267,717)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Анализ за отчетный период не проводился, так как финансовые инструменты с переменной ставкой процента отсутствуют.

20 Принятые обязательства

За 2021 год Компания приняла на себя обязательство по капитальным затратам в размере 25,906 тыс. руб. (за период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года: 51,015 тыс. руб.). Данные обязательства должны быть выполнены в 2022 году.

21 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет страховой полис страхования на случай причинения ущерба имуществу со страховой суммой 146,183 тыс. долларов (на 31 декабря 2020 года: 152,872 тыс. евро).

(b) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность

своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

22 Дополнительная информация (не аудированная)

Представленная информация не является частью данной консолидированной отчетности и основана на показателях Компании и ее дочернего общества АО «Корунд Циан».

Руководство раскрывает эти показатели, поскольку считает, что эта информация представляет собой дополнительную информацию, которая может быть полезна пользователям финансовой отчетности. На основе этих показателей рассчитываются ограничительные условия некоторых кредитных договоров.

Показатели рассчитаны по данным консолидированной отчетности МСФО Компании за вычетом данных по ООО «Корунд-Циан 2» и не являются показателями соответствующими МСФО.

Эти показатели не подлежали аудиту.

тыс. руб.	2021
Долг Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» по состоянию на 31 декабря 2021 года	26,768,279
Долг Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» по состоянию на 31 декабря 2021 года за исключением субординированных займов	22,007,890
EBITDA Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2021 год	4,317,122
Остаток денежных средств Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» на 31 декабря 2021 года	1,118,497
Операционный денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2021 год	2,237,406
Инвестиционный денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2021 год	(422,097)
Инвестиционный денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2021 год за исключением займа выданного от ООО «Инвест КЦ» в адрес ООО «Корунд-Циан 2»	(230,549)
Финансовый денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2021 год	(1,515,080)

23 Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Информация о непосредственной конечной материнской компании и контролирующей стороне Группы представлена в примечании 1(b).

Связанные стороны включают в себя конечную контролирующую сторону и все компании, в которых конечная контролирующая сторона имеет контролируемую долю участия, а также компании, связанные с конечной контролирующей стороной и другим акционером.

(b) Операции со ключевым руководящим персоналом

(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Ключевой руководящий персонал получил 46,991 тыс. руб. за отчетный год (за период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года - 2,505 тыс. руб.).

(c) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за 2021 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2021 года
Продажа товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	8,143	167
Авансы выданные:		
Предприятия под общим значительным влиянием	-	1,302
Платежи по операционной аренде:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(1,684)	(139)
Приобретение товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(384,766)	(8,377)
Финансовые расходы:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	175,102	168,519
Займы полученные:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	-	4,105,307

тыс. руб.	Сумма сделки за период с 4 сентября 2020 года (дата создания) по 31 декабря 2020 года	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 года
Продажа товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	25	25
Авансы выданные:		
Предприятия под общим значительным влиянием	5,032	974
Платежи по операционной аренде:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(122)	(323)
Приобретение товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(19,765)	(24,299)
Финансовые расходы:		
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	2,499	2,499
Займы полученные:		
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	3,888,469	2,431,286

24 События после отчетной даты

(a) Погашение займов

В 2022 году ООО «Инвест КЦ» погасило 14,513 тыс. долларов (1,088,636 тыс. руб.) по основному долгу и 5,191 тыс. долларов (392,575 тыс. руб.) процентов по кредиту ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие».

В свою очередь, АО «Корунд-Циан» произвело оплату в размере 974 тыс. долларов (73,087 тыс. руб.) по основному долгу и 1,660 тыс. долларов (125,230 тыс. руб.) процентов по кредиту ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие».

(b) Изменение условий кредитования

С апреля 2022 года процентные ставки по Кредитным соглашениям с ПАО Банк «ФК Открытие» были увеличены до 7.2% и 6.6% по займам ООО «Инвест КЦ» и АО «Корунд-Циан» соответственно.

(c) Исполнение обязательств по Кредитному Соглашению с ПАО Банк «ФК Открытие»

Резкое обесценение российского рубля в марте 2022 года привели к нарушению в 1 квартале 2022 года финансовой ковенанты по Кредитному соглашению с ПАО Банк «ФК Открытие». В апреле 2022 года в отношении указанного нарушения был получен отказ банка от права на досрочное погашение.

(d) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Из-за предпринятой РФ специальной военной операции в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в РФ. Кроме того были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Покупателями продукции Общества являются крупные золотодобывающие компании РФ и стран бывшего СНГ, а также крупные промышленные предприятия РФ. По состоянию на 31 декабря 2021 года просроченная дебиторская задолженность покупателей отсутствовала. Общество считает, что начало ранее упомянутой специальной военной операции не окажет существенного влияния на оплату покупателями дебиторской задолженности за отгруженную продукцию.

В договорах с Покупателями на поставку продукции в 2022 году предусмотрен пересчет цены продажи в зависимости от роста цен на основное сырье для производства цианида (аммиак и каустическую соду). Это позволит снизить риски потери рентабельности в случае значительного роста цен на сырье.

Продукция предприятия производится из сырья и материалов, изготавливаемых на территории РФ. Сырье закупается у прямых производителей, есть возможность покупки сырья и основных материалов у альтернативных российских поставщиков.

Несмотря на то, что основное технологическое оборудование предприятия является импортным оборудованием, техническая служба в течение всего периода после ввода производства в эксплуатацию планомерно решала вопрос по импортозамещению материалов для ремонта оборудования. На складах предприятия был создан запас запчастей и материалов для ремонта.

Общество имеет задолженность по кредитным обязательствам перед ПАО Банк «ФК Открытие» номинированную в долларах США со сроком погашения декабрь 2028 года. С целью хеджирования рисков валютных колебаний курса рубля по отношению к основным мировым валютам контрактные цены по договорам на продажу продукции зафиксированы в валюте (доллары США).

25 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a)	Принципы консолидации	40
(b)	Прекращенная деятельность	43
(c)	Выручка	43
(d)	Финансовые доходы и финансовые расходы	44
(e)	Иностранная валюта	44
(f)	Вознаграждения работникам	45
(g)	Налог на прибыль	45
(h)	Запасы	47
(i)	Основные средства	47
(j)	Гудвил	49
(k)	Финансовые инструменты	49
(l)	Обесценение	56
(m)	Резервы	59
(n)	Аренда	59

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе (см. Примечание 25 (a)(ii)). При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации

пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. Примечание 25).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям

в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением Уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(v) Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

(c) Выручка

Выручка признается при наличии убедительных доказательств, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, были переданы клиенту, возмещение вознаграждения является вероятным, связанные с этим расходы и возможный возврат товаров, а также сумма выручки может быть надежно оценена. Выручка оценивается по

справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом прибыли, торговых скидок и скидок за объем.

Сроки передачи рисков и вознаграждений варьируются в зависимости от индивидуальных условий договора купли-продажи.

(d) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

(e) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты,

начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Однако курсовые разницы, возникающие в результате пересчета следующих статей, признаются в составе прочего совокупного дохода:

- инвестиция в долевые ценные бумаги, классифицированные по усмотрению предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за исключением случая обесценения – тогда курсовые разницы, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка).

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу к уплате за прошлые

периоды. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на

прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск») и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты незавершенного строительства отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на

31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

(ii) *Последующие затраты*

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) *Переоценка объектов основных средств, включая земельные участки*

Объекты основных средств отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки отражается непосредственно под заголовком «прирост стоимости от переоценки» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода – в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье «прирост стоимости от переоценки».

(iv) *Амортизация*

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация

рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 10-31 лет;
- установки и оборудование 1-30 лет;
- оснащение и приспособления 2-10 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(j) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(k) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы (см. Примечание 19(а)). При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного

дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом, согласиться с пересмотренной процентной ставкой или досрочно погасить кредит по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить

взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(I) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное

качество». Группа рассматривает его равным ВааЗ или выше по оценкам АКРА и других рейтинговых агентств.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(n) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть

легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» консолидированном в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или

ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

26 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(а) *Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)*

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

(b) *Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)*

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

(с) *Прочие стандарты*

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

2022 г.

**ООО «Инвест КЦ»
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2022 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Инвест КЦ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Мурыгина Т.В.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 22006017066, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 455/22 от 11 октября 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

29 мая 2023 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Гудвил	10	20,964,090	20,964,090
Основные средства	9	7,405,758	7,643,721
Авансы под капитальное строительство		80,931	31,619
Внеоборотные активы		28,450,780	28,639,430
Запасы	11	1,017,815	1,002,764
Текущие налоговые активы		-	27,874
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	808,892	971,840
Предоплаты (авансы выданные)	13	195,540	148,245
Денежные средства и их эквиваленты	14	1,042,862	1,118,997
Оборотные активы		3,065,109	3,269,720
Итого активов		31,515,889	31,909,150
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	1,600,000	1,600,000
Прирост стоимости от переоценки основных средств	15(b)	1,900,995	1,193,344
Нераспределённая прибыль		5,321,192	1,192,721
Итого собственного капитала		8,822,187	3,986,065
Обязательства			
Кредиты и займы	17	20,850,656	24,220,548
Отложенные налоговые обязательства	8	1,071,453	733,303
Долгосрочные обязательства		21,922,110	24,953,851
Кредиты и займы	17	146,739	2,547,731
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	115,684	298,982
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	18	248,464	81,644
Обязательства по текущему налогу на прибыль		260,705	40,877
Краткосрочные обязательства		771,592	2,969,234
Итого обязательств		22,693,702	27,923,085
Итого собственного капитала и обязательств		31,515,889	31,909,150

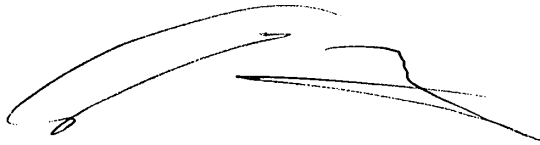
Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год

тыс. руб.	Прим.	За 2022 год	За 2021 год
Выручка	5	12,445,827	8,840,263
Себестоимость продаж	6(a)	(7,057,100)	(5,131,326)
Валовая прибыль		5,388,727	3,708,937
Коммерческие расходы	6(b)	(531,148)	(530,643)
Административные расходы	6(c)	(258,929)	(168,596)
Прочие доходы/(расходы), нетто	6(d)	20,951	(386,602)
Результаты операционной деятельности		4,619,601	2,623,096
Доходы от курсовых разниц, нетто	7	1,796,706	207,264
Финансовые доходы	7	27,526	-
Финансовые расходы	7	(1,352,904)	(1,346,540)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		471,328	(1,139,276)
Прибыль до налогообложения		5,090,929	1,483,820
Расход по налогу на прибыль	8	(969,423)	(464,414)
Прибыль за отчетный год		4,121,506	1,019,406
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		714,617	1,193,344
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств		893,271	1,491,680
Соответствующий налог на прибыль		(178,654)	(298,336)
Общий совокупный доход за отчетный год		4,836,123	2,212,750
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		4,121,506	1,019,406
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		4,836,123	2,212,750

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 мая 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Быховский Александр Владимирович
(подпись)



7

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2022 год

тыс. руб.

	Уставный капитал	Прирост стоимости от переоценки основных средств	Нераспределённая прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	1,600,000	-	173,315	1,773,315
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год	-	-	1,019,406	1,019,406
Прочий совокупный доход				
Переоценка основных средств	-	1,193,344	-	1,193,344
Общий совокупный доход за отчетный год	-	1,193,344	1,019,406	2,212,750
Остаток на 31 декабря 2021 года	1,600,000	1,193,344	1,192,721	3,986,065
Остаток на 1 января 2022 года	1,600,000	1,193,344	1,192,721	3,986,065
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год	-	-	4,121,505	4,121,505
Прочий совокупный доход				
Переоценка основных средств	-	707,651	6,966	714,617
Общий совокупный доход за отчетный год	-	707,651	4,128,471	4,836,122
Остаток на 31 декабря 2022 года	1,600,000	1,900,995	5,321,192	8,822,187

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 63 которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год

тыс. руб.	Прим.	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		4,121,505	1,019,406
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6(a)	1,268,971	1,256,678
Убыток от переоценки основных средств	6(d)	68,096	145,432
(Восстановление)/создание резерва по авансам, выданным под капитальное строительство и НЗС	6(d)	(148,316)	182,130
Доходы от курсовых разниц, нетто	7	(1,970,243)	(213,161)
Чистые финансовые расходы	7	1,329,227	1,346,540
Расход по налогу на прибыль	8	969,425	464,414
Прочее		(18,702)	76,207
Изменения:			
Запасов		76,725	(223,792)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		180,634	(72,806)
Предоплаты за оборотные активы		(47,295)	(80,352)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		25,821	80,294
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		5,855,848	3,980,990
Налог на прибыль уплаченный		(603,900)	(602,508)
Проценты уплаченные		(1,320,547)	(1,149,993)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			
		3,931,401	2,228,489
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(349,552)	(412,679)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности			
		(349,552)	(412,679)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты по заемным средствам	17	(3,738,512)	(1,515,080)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности			
		(3,738,512)	(1,515,080)
Нетто (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(156,663)	300,730
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1,118,997	809,997
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		80,528	8,270
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года			
	14	1,042,862	1,118,997

9

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	11	17 Кредиты и займы	27
2 Основы учета	13	18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	29
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	14	19 Справедливая стоимость и управление рисками	30
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	14	20 Принятые обязательства	37
5 Выручка	15	21 Условные активы и обязательства	37
6 Доходы и расходы	17	22 Дополнительная информация (не аудированная)	38
7 Финансовые доходы и расходы	18	23 Связанные стороны	38
8 Расход по налогу на прибыль	18	24 События после отчетной даты	40
9 Основные средства	21	25 Основные положения учетной политики	40
10 Гудвил	22	26 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	62
11 Запасы	23		
12 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24		
13 Предоплаты (авансы выданные)	24		
14 Денежные средства и их эквиваленты	24		
15 Собственный капитал и резервы	25		
16 Управление капиталом	26		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может

привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Покупателями продукции Общества являются крупные золотодобывающие компании Российской Федерации и стран бывшего СНГ, а также крупные промышленные предприятия Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная дебиторская задолженность покупателей отсутствовала. Общество считает, что текущая экономическая ситуация не оказывает существенного негативного влияния на оплату покупателями дебиторской задолженности за отгруженную продукцию.

В договорах с Покупателями на поставку продукции в 2022 и 2023 году предусмотрен пересчет цены продажи в зависимости от роста цен на основное сырье для производства цианида (аммиак и каустическую соду). Это позволит снизить риски потери рентабельности в случае значительного роста цен на сырье.

Продукция предприятия производится из сырья и материалов, изготавливаемых на территории Российской Федерации. Сырье закупается у прямых производителей, есть возможность покупки сырья и основных материалов у альтернативных российских поставщиков.

Несмотря на то, что основное технологическое оборудование предприятия является импортным оборудованием, техническая служба в течение всего периода после ввода производства в эксплуатацию планомерно решала вопрос по импортозамещению материалов для ремонта оборудования. На складах предприятия был создан запас запчастей и материалов для ремонта.

Группа имеет задолженность по кредитным обязательствам перед ПАО Банк «ФК Открытие», номинированную в долларах США, со сроком погашения 2027-2028 год. С целью хеджирования рисков валютных колебаний курса рубля по отношению к основным мировым валютам контрактные цены по договорам на продажу продукции зафиксированы в валюте (доллары США).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности и не включает каких-либо корректировок балансовой стоимости и классификации активов, обязательств и отраженных в отчетности расходов, которые могут потребоваться в ином случае, если допущение о непрерывности деятельности не является обоснованным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

ООО «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью и акционерное общество (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана 4 сентября 2020 года для покупки АО «Корунд-Циан» (25 декабря 2020 года). Основным источником генерирования выручки и прибыли Группы - дочерняя компания АО «Корунд-Циан». Материнская компания ООО «Инвест КЦ» самостоятельно не генерирует прибыль, имеет только пассивы - полученные кредиты и займы. В 2021 году было создано новое дочернее общество – ООО «Корунд-Циан 2» для реализации нового инвестиционного проекта в сфере производства основных химических веществ.

Компания зарегистрирована по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, 3 этаж, офис 44.

В соответствии с Соглашением об осуществлении прав участников совместный контроль и управление Группой до 8 июля 2022 года осуществлялся Компанией с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд и Акционерной компанией с ограниченной ответственностью «Индастри Партнерс Корпорейшн», до 15 сентября 2022 года – компаниями ООО «Гем Инвест» и Акционерной компанией с ограниченной ответственностью «Индастри Партнерс Корпорейшн», с 15 сентября 2022 года ООО «Гем Инвест» и ООО «Рэвард Инвест» (см. примечание 15).

Конечной контролирующей стороной Компании с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд являлся г-н Анатолий Палий, конечной контролирующей стороной Акционерной компании с ограниченной ответственностью «Индастри Партнерс Корпорейшн» являлся г-н Александр Раппопорт.

Конечной контролирующей стороной ООО «Гем Инвест» является г-н Владимир Палий, конечной контролирующей стороной ООО «Рэвард Инвест» является г-н Александр Раппопорт.

Основной деятельностью Группы является производство основных химических веществ, в том числе цианистого натрия. Деятельность Группы ведется в городе Дзержинск – по адресу регистрации основной производственной компании АО «Корунд-Циан».

Место нахождения (юридический адрес) АО «Корунд-Циан» - 606000, городской округ г. Дзержинск, Нижегородской области, ул. 1 Мая д. №6, корпус 2.

Группа не имеет филиалов и представительств.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года:

- EUR (евро) – 75.6553 рублей за евро;
- USD (доллар США) – 70.3375 рублей за доллар.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года:

- EUR (евро) – 84.0695 рублей за евро;
- USD (доллар США) – 74.2926 рублей за доллар.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 25(i)(iv) – срок полезного использования основных средств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженную в консолидированной финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующем примечании:

- Примечание 10(a) – проверка на обесценение гудвила: ключевые допущения при определении возмещаемой стоимости.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует привлеченный специалист по оценке, который в целом отвечает за проведение всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитывается непосредственно перед финансовым директором предприятия.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 9 – основные средства;
- Примечание 19 – финансовые инструменты.

5 Выручка

(а) Потоки выручки

Группа получает выручку в основном от продажи химических веществ, в том числе цианистого натрия. Остальные источники выручки включают доходы по услугам сопровождения перевозок и прочим услугам.

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Цианиды собственного производства	12,388,749	8,816,342
Прочие услуги	57,079	23,921
Итого выручка	12,445,827	8,840,263

(b) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями детализирована по основным географическим рынкам, основным продуктам и сервисным линиям, и временным рамкам признания выручки.

	За 2022 год	За 2021 год
тыс. руб.		
Основные географические рынки		
Россия	10,012,050	5,424,295
Казахстан	2,433,306	3,139,650
Беларусь	472	-
Кыргызстан	-	276,318
	12,445,827	8,840,263
тыс. руб.		
Основные продукты/сервисные линии		
Цианиды	12,388,749	8,816,342
Транспортное обеспечение	19,816	18,457
Прочие услуги	37,262	5,464
	12,445,827	8,840,263
Временные рамки признания выручки		
Продукция и услуги, переданные покупателю в определенный момент времени	12,445,827	8,840,263

(c) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	12	775,153	945,047
Обязательства по договору	18	34,864	235,756

Обязательства по договору изначально относятся к prepaid возмещению, полученному от покупателей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

6 Доходы и расходы

(a) Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Материалы	(5,135,723)	(3,398,894)
Амортизация	(1,268,555)	(1,256,678)
Оплата труда персонала	(352,238)	(284,393)
Вспомогательные материалы и прочие услуги	(224,841)	(140,550)
Налог на имущество	(75,743)	(50,811)
	(7,057,100)	(5,131,326)

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Транспортные расходы	(400,454)	(413,210)
Плата за коммерческое управление	(35,453)	(30,249)
Оплата труда персонала	(57,071)	(49,223)
Прочие коммерческие расходы	(38,170)	(37,961)
	(531,148)	(530,643)

(c) Административные расходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Консультационные, юридические и информационные услуги	(110,836)	(89,165)
Оплата труда персонала	(126,485)	(57,878)
Прочие административные расходы	(21,608)	(21,553)
	(258,929)	(168,596)

(d) Нетто-величина прочих доходов / расходов

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Восстановление/(начисление) резерва по авансам, выданным под капитальное строительство и НЗС	148,316	(182,130)
Убыток от переоценки основных средств	(68,096)	(145,432)
Прочие доходы и расходы	(59,269)	(59,040)
	20,951	(386,602)

7 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Процентные расходы	(1,352,904)	(1,346,540)
Финансовые расходы	(1,352,904)	(1,346,540)
Процентный доход	27,526	-
Доходы от курсовых разниц, нетто	1,796,706	207,264
Финансовые доходы	1,824,232	207,264

8 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(809,929)	(569,916)
	(809,929)	(569,916)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(159,496)	105,502
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	52,579	-
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц (из-за списания или восстановления отложенных налоговых активов)	(52,579)	-
	(159,495)	105,502
	(969,425)	(464,414)

Сверка эффективной ставки налога:

	За 2022 год		За 2021 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	5,090,929	100	1,483,820	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(1,018,186)	(20)	(296,764)	(20)
Невычитаемые расходы	(3,817)	(0)	(4,114)	(0)
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	-	(0)	(163,536)	(11)
Признание налогового эффекта ранее непризнанных налоговых убытков	52,579	1	-	(0)
	(969,423)	(19)	(464,414)	(31)

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	-	-	(796,091)	(759,797)	(796,091)	(759,797)
Запасы	656	-	-	(870)	656	(870)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	538	36,647	(4,941)	-	(4,403)	36,647
Кредиты и займы	-	-	(6,823)	(9,320)	(6,823)	(9,320)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,941	-	-	-	4,941	-
Курсовые разницы	-	-	(269,733)	-	(269,733)	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	37	-	-	-	37
Налоговые активы/(обязательства)	6,135	36,684	(1,077,588)	(769,987)	(1,071,453)	(733,303)
Зачет налога	(6,135)	(36,684)	6,135	36,684	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(1,071,453)	(733,303)	(1,071,453)	(733,303)

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	-	-	(759,797)	(610,057)	(759,797)	(610,057)
Запасы	-	-	(870)	(1,658)	(870)	(1,658)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,647	13,310	-	-	36,647	13,310
Кредиты и займы	-	-	(9,320)	(12,310)	(9,320)	(12,310)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	37	70,246	-	-	37	70,246
Налоговые активы/(обязательства)	36,684	83,554	(769,987)	(624,023)	(733,303)	(540,469)
Зачет налога	(36,684)	(83,554)	36,684	83,554	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(733,303)	(540,469)	(733,303)	(540,469)

(с) **Изменение сальдо отложенного налога**

тыс. руб.	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	31 декабря 2022 года
Основные средства	(759,797)	142,360	(178,654)	(796,091)
Запасы	(870)	1,526	-	656
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,647	(41,050)	-	(4,403)
Кредиты и займы	(9,320)	2,497	-	(6,823)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4,941	-	4,941
Курсовые разницы	-	(269,733)	-	(269,733)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	37	(37)	-	-
	(733,303)	(159,496)	(178,654)	(1,071,453)

тыс. руб.	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Приобретено / выбыло	31 декабря 2021 года
Основные средства	(610,057)	148,596	(298,336)	(759,797)
Запасы	(1,658)	788	-	(870)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,310	23,337	-	36,647
Кредиты и займы	(12,310)	2,990	-	(9,320)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	70,246	(70,209)	-	37
	(540,469)	105,502	(298,336)	(733,303)

(d) **Непризнанные отложенные налоговые обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы было отложенное налоговое обязательство, обусловленное временными разницами в сумме 2,080,315 тыс. руб., относящимися к инвестициям в дочернее предприятие. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своего дочернего предприятия.

(е) **Непризнанные отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. руб.	2022	2021
Налоговые убытки	110,957	163,536
	110,957	163,536

Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. По результатам 2021 года ООО «Инвест КЦ» получило налоговый убыток. В отношении данной статьи не был признан отложенный налоговый актив в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не являлось вероятным. В 2022 году Группа признала налоговый эффект в размере 52,579 тыс. руб. (влияние на сумму налога: -52,579 тыс. руб.) от ранее непризнанных налоговых убытков, поскольку в этом же периоде данный налоговый убыток был использован для уменьшения текущего налога на прибыль. По оставшейся сумме убытка сохраняется неопределенность, потому она остается непризнанной на отчетную дату.

9 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
<i>Переоцененная величина</i>				
Сальдо на 1 января 2021 года	1,349,886	6,057,915	11,552	7,419,353
Поступления	-	-	689,228	689,228
Выбытия	(652)	(524,098)	(4,970)	(529,720)
Переоценка	205,233	(140,373)	-	64,860
Передачи	32,199	547,792	(579,991)	-
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1,586,666	5,941,236	115,819	7,643,721
Сальдо на 1 января 2022 года	1,586,666	5,941,236	115,819	7,643,721
Поступления	-	-	567,613	567,613
Выбытия	-	(364,185)	(3,951)	(368,136)
Переоценка	63,773	(501,212)	-	(437,439)
Передачи	75,070	459,602	(534,671)	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1,725,509	5,535,440	144,809	7,405,759
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Сальдо на 1 января 2021 года	(2,391)	(22,319)	-	(24,710)
Амортизация за отчетный год	(118,214)	(1,138,464)	-	(1,256,678)
Эффект переоценки	120,605	1,160,783	-	1,281,388
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2022 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(177,103)	(1,085,510)	-	(1,262,614)
Эффект переоценки	177,103	1,085,510	-	1,262,614
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2021 года	1,586,666	5,941,236	115,819	7,643,721
На 31 декабря 2022 года	1,725,509	5,535,440	144,809	7,405,759

В 2022 году руководство привлекло Оценочную компанию «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки» с целью провести независимую оценку земли и всех групп основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, которые согласно учетной политике Группы отражаются по справедливой стоимости. Для целей консолидированной отчетности Группы данная переоценка была использована на отчетную дату. Также на отчетную дату не было выявлено индикаторов обесценения основных средств.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 6,891,692 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2021 года: 7,261,791 тыс. руб.).

В связи с получением кредитов от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» в декабре 2020 года, основные средства 1-й и 2-й производственных линий являются предметом залога для обеспечения банковских кредитов, полученных Группой. Залог зарегистрирован в первой половине 2021 года.

10 Гудвил

(а) Проверка на обесценение

В течение отчетного периода убыток от обесценения не признавался в отношении гудвила.

Возмещаемая величина дочернего предприятия оценивалась на основе его ценности использования. Для определения ценности использования была применена доналоговая ставка дисконтирования 17.7% и темп роста в терминальном периоде 2%, начиная с 2029 года.

Возмещаемая стоимость дочернего предприятия была рассчитана на основе ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от бизнеса в будущем в результате его продолжающегося использования. Анализ показал, что балансовая стоимость соответствующих производственных комплексов и гудвила ниже их возмещаемой величины на 10,287 млн руб., поэтому убыток от обесценения не признавался.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет ценности использования, включают ставку дисконтирования, темпы роста для расчета терминальной стоимости и показатели рентабельности по EBITDA. Были использованы следующие допущения:

	Ставка дисконтирования	Темп роста для расчета терминальной стоимости	Планируемая рентабельность EBITDA (средняя за последующие пять лет)
	За 2022 год		
АО «Корунд-Циан»	17.7%	2.0%	51.7%
	За 2021 год		
АО «Корунд-Циан»	14%	2.3%	38.9%

(i) Ставка дисконтирования

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую величину, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как

возросший риск инвестирования в долевы бумаги, так и систематический риск конкретного ЕГДС Группы.

(ii) Темп роста для расчета терминальной стоимости

В рамках модели дисконтированных денежных потоков денежные потоки прогнозировались на срок шесть лет. Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе данных прошлых лет о деятельности дочернего предприятия, фактических операционных результатов и утвержденного руководством бизнес-плана на шестилетний период. Потоки денежных средств на следующие годы были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением постоянного темпа роста в 2.0%, что не превышает среднеотраслевой долгосрочный темп роста.

(iii) Планируемый рост EBITDA

Планируемый рост EBITDA выражен в среднегодовых темпах роста, рассчитанных методом сложных процентов, за первые шесть лет бизнес-планов, использованных для проведения проверки на предмет обесценения, и рассчитывался на основе опыта прошлых лет с учетом следующих особенностей.

- Согласно бизнес-плану объем продаж, прогнозируемый на пять лет соответствует 60 000 тонн согласно имеющейся производственной мощности.
- Цены реализации, а также производственные и прочие затраты, по прогнозу будут ежегодно увеличиваться в соответствии с ожидаемым уровнем инфляции.

(iv) Анализ чувствительности к изменениям в допущениях

По расчетным оценкам по состоянию на 31 декабря 2022 года возмещаемая величина дочернего предприятия составляет 39,378 млн руб. и превышает его балансовую стоимость примерно на 10,287 млн руб. (на 31 декабря 2021 года: превышает на 3,804 млн руб.). Руководство выявило три ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным. В приведенной ниже таблице показано изменение возмещаемой величины для каждого из этих допущений.

млрд руб.	Увеличение	Уменьшение
Изменение доналоговой ставки дисконтирования на 2%	(0,7)	0,8
Изменение EBITDA на 2%	0,9	(0,9)

11 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и расходные материалы	1,000,073	895,634
Незавершенное производство	7,004	10,442
Готовая продукция и товары для перепродажи	10,738	96,688
	1,017,815	1,002,764

В 2022 году и в 2021 году не производилось списание запасов до возможной чистой цены реализации.

12 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	775,153	945,047
Прочая дебиторская задолженность	33,739	26,793
Торговая и прочая дебиторская задолженность	808,892	971,840

Подверженность Компании кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенных контрактов на строительство, раскрыта в примечании 19(b).

13 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные связанным сторонам	9,365	1,302
Прочие авансы выданные	186,175	146,943
Торговая и прочая дебиторская задолженность	195,540	148,245

Подверженность Компании кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенных контрактов на строительство, раскрыта в примечании 19(b).

14 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	10	3
Остатки на банковских счетах	1,042,851	1,118,994
Денежные средства и их эквиваленты	1,042,862	1,118,997

Банковские счета не ограничены в использовании.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 19(b).

15 Собственный капитал и резервы

(а) Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества является частью имущества Общества, используемого для предпринимательской деятельности, и определяет минимальный размер его имущества гарантирующего интересы кредиторов Общества.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его Участников. Размер Уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей его Участников определяются в рублях.

Общество зарегистрировано 4 сентября 2020 года с Уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

20 ноября 2020 года на внеочередном общем собрании Участников было принято решение об увеличении Уставного капитала Общества за счет внесения дополнительных вкладов в размере 1,599,990 тыс. руб., из них вклад Хайцина И.Я. составил 159,999 тыс. руб. (10%), вклад Компании с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд. – 1,439,991 тыс. руб. (90%). Дополнительный вклад был оплачен в полном объеме путем взаимозачета требований.

В январе и июле 2021 года доли 32% и 8% соответственно в капитале ООО «Инвест КЦ» были выкуплены Акционерной компанией с ограниченной ответственностью «Индастри Партнерс Корпорейшн» от Компании с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд.

В ноябре 2021 года доля 10% в капитале ООО «Инвест КЦ» была выкуплена Василевским Я.М. от Компании с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдинг» (САЙ) Лтд.

В июле 2022 года доля 40% в капитале ООО «Инвест КЦ», принадлежащая Компании с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд была выкуплена ООО «Гем Инвест».

В сентябре 2022 года доля 40% в капитале ООО «Инвест КЦ», принадлежащая Акционерной компании с ограниченной ответственностью «Индастри Партнерс Корпорейшн» была выкуплена ООО «Рэвард Инвест».

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года представлен вкладами Участников:

Участник	Доля владения	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
Хайцин И.Я.	10%	160,000
Василевский Я.М.	10%	160,000
Общество с ограниченной ответственностью «Гем Инвест»	40%	640,000
Общество с ограниченной ответственностью «Рэвард Инвест»	40%	640,000
Итого		1,600,000

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 года представлен вкладами Участников:

Участник	Доля владения	Номинальная стоимость доли, тыс.руб.
Хайцин И.Я.	10%	160,000
Василевский Я.М.	10%	160,000
Акционерная компания с ограниченной ответственностью «Индастри Партнерс Корпорейшн»	40%	640,000
Компания с ограниченной ответственностью «Гем Капитал Холдингс» (САЙ) Лтд.	40%	640,000
Итого		1,600,000

В соответствии с уставом Общества, Участник Общества вправе заложить принадлежащую ему долю (часть доли) в Уставном капитале Общества другому участнику Общества или третьему лицу с согласия Общества по решению общего собрания участников Общества, принятому участниками Общества единогласно.

18 декабря 2020 года на внеочередном собрании участников Общества было принято решение о передаче в залог долей Участников Общества в качестве Обеспечения кредитного договора (Примечание 17).

(b) Прирост стоимости от переоценки основных средств

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств.

16 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 19(b).

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	18,196,430	19,460,160
Займы полученные	2,654,226	4,760,388
	20,850,656	24,220,548
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	146,739	2,547,731
	146,739	2,547,731
	20,997,395	26,768,279

В декабре 2020 года ООО «Инвест КЦ» получило валютный кредит от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» на сумму 16,244 млрд руб. со сроком погашения в 2027 году. Процентная ставка по кредитному договору является фиксированной и составляет 5% годовых. Цель получения кредита – приобретение дочернего предприятия.

Также АО «Корунд-Циан» получило валютный кредит от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» на сумму 7,198 млрд руб. со сроком погашения в 2028 году. Процентная ставка по кредитному договору является фиксированной и составляет 4.6% годовых. Цель получения кредита – рефинансирование прежних кредитов.

Согласно условиям кредитных соглашений Группа обязана обеспечить соблюдение ряда ограничительных условий, в том числе поддерживать должное отношение совокупной консолидированной финансовой задолженности и EBITDA Группы, а также поддерживать определённый уровень денежных потоков по видам. При этом по условиям соглашения для целей данного расчёта в Группу входят ООО «Инвест КЦ» и АО «Корунд-Циан», а под консолидированной финансовой отчётностью Группы понимается примечание к консолидированной финансовой отчётности ООО «Инвест КЦ» (Примечание 22). По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года данное условие Группой выполнено. Указанные кредиты обеспечены:

- Ипотекой земельных участков;
- Залогом недвижимого имущества;
- Залогом движимого имущества и транспортных средств.

Все выпущенные акции АО «Корунд-Циан» также являются залогом по кредитам перед ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие».

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2022 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Дол. США	6.6%	2023-2028	5,276,941	5,276,941
	Дол. США	7.2%*	2023-2027	13,100,344	13,066,228
Займы полученные	Евро	4%	2028-2029	2,036,072	2,036,072
	Дол. США	4%	2027-2029	618,154	618,154
Итого процентных обязательств				21,031,511	20,997,395

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2021 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Дол. США	4.6%	2022-2028	5,718,436	5,718,436
	Дол. США	5.2%*	2022-2027	16,336,051	16,289,455
Займы полученные	Евро	4%	2028-2029	3,935,439	3,935,439
	Евро	4%	2028	196,196	196,196
	Дол. США	4%	2027-2029	628,753	628,753
Итого процентных обязательств				26,814,875	26,768,279

* по состоянию на 31 декабря 2022 года эффективная процентная ставка составляет 7.5% (на 31 декабря 2021 года: 5.4%).

Изменение условий кредитования

С апреля 2022 года процентные ставки по Кредитным соглашениям с ПАО Банк «ФК Открытие» были увеличены с 5.2% и 4.6% до 7.2% и 6.6% по займам ООО «Инвест КЦ» и АО «Корунд-Циан» соответственно.

Исполнение обязательств по Кредитному Соглашению с ПАО Банк «ФК Открытие»

Резкое обесценение российского рубля в марте 2022 года привело к нарушению в I квартале 2022 года финансовой ковенанты по Кредитному соглашению с ПАО Банк «ФК Открытие» (отношение совокупной консолидированной финансовой задолженности и EBITDA Группы). В апреле 2022 года в отношении указанного нарушения был получен отказ банка от права на досрочное погашение.

(b) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности		
тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Остаток на начало отчетного года	26,768,279	28,267,717
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Выплаты по заемным средствам	(3,738,512)	(1,515,080)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(3,738,512)	(1,515,080)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	(2,081,058)	(195,352)
Прочие изменения		
<i>Связанные с обязательствами</i>		
Возврат дисконта по займам от третьих лиц	16,329	14,447
Процентный расход	1,352,904	1,346,540
Проценты уплаченные	(1,320,547)	(1,149,993)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	48,688	210,994
Остаток на конец отчетного года	20,997,395	26,768,279

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	40,720	38,544
Авансы полученные	34,864	235,756
Прочая кредиторская задолженность	40,100	24,682
	115,684	298,982

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по НДС	206,702	59,724
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	41,762	21,920
	248,464	81,644

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 19(b).

19 Справедливая стоимость и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости из-за краткосрочного характера этих инструментов.

В других случаях справедливая стоимость определялась на отчетную дату путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок для аналогичных инструментов. В результате этого руководство считает, что справедливая стоимость его финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 19(b)(ii));
- риск ликвидности (Примечание 19(b)(iii));
- рыночный риск (Примечание 19(b)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Группа выдала авансы связанным сторонам, которые будут погашены денежными средствами и классифицировала их как финансовые инструменты на конец отчетного периода.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату следующая:

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	808,892	950,556
Денежные средства и их эквиваленты	1,042,862	1,118,997
Авансы выданные связанным сторонам, которые будут погашены денежными средствами	9,365	1,302
	1,861,119	2,070,855

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Большинство клиентов Группы сотрудничало с АО «Корунд-Циан» на протяжении нескольких лет, остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Руководство приняло кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Проверка Группы включает, прежде всего, оценку правового статуса заказчика, которая может состоять из проверки учредительных документов, государственной и налоговой регистрации, лицензий, доверенностей и т.д. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, историей их торговых отношений с Группой и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Помимо этого, до заключения договора купли-продажи анализируется финансовое положение покупателей, как новых, так и существующих. Клиенты, не отвечающие критериям кредитоспособности Группы, могут совершать сделки с Группой только на условиях предоплаты.

В Компании не существует строгих правил в отношении лимита поставок для каждого покупателя или заказчика, т. е. максимальной суммы сделки, не требующей согласования с руководством. Вместе с тем руководство утверждает все существенные договоры продажи, в том числе оценивает существующие просроченные остатки.

Компания не создает оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. По мнению руководства не подвергшиеся обесценению суммы задолженности, которые просрочены более чем на 31 дней, тем не менее, могут быть погашены в полном объеме, с учетом исторических данных о платежах и результатов проведенного анализа кредитного риска клиентов, включая кредитные рейтинги соответствующих клиентов, если таковые имеются.

Срок погашения валовой торговой и прочей дебиторской задолженности, не обесцененной на отчетную дату, был следующим:

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Непросроченные и необесцененные	808,892	950,556
Просроченная на 31-90 дней	-	-
Просроченная свыше 90 дней	-	-
	808,892	950,556

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности основных покупателей Компании составила 764,522 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 941,925 тыс. руб.). На отчетную дату ни один из остатков по счетам этих клиентов не был списан или кредитно обесценен.

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от АКРА и Эксперт РА.

Поскольку у Группы нет опыта фактических кредитных убытков (исторически списанных сумм), Группа не использует матрицу резервов для оценки ОКУ торговой дебиторской задолженности отдельных несущественных клиентов с небольшими остатками. Для этих остатков применялся уровень кредитного риска основных клиентов.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

31 декабря 2022 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Низкий риск	808,892	-	Нет
Нормальный риск	-	-	Нет
Убыток	-	-	Да
	808,892	-	
31 декабря 2021 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Низкий риск	950,556	-	Нет
Нормальный риск	-	-	Нет
Убыток	-	-	Да
	950,556	-	

31 декабря 2022 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	808,892	-
Просроченная	-	-
	808,892	-

31 декабря 2021 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Текущая (не просроченная)	950,556	-
Просроченная	-	-
	950,556	-

Группа определяет категории следующим образом:

Низкий риск – заемщик обладает достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по уплате денежных средств в ближайшей перспективе, и неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе вряд ли могут снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по уплате.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1,042,862 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1,118,997 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг ruAAA (Райффайзенбанк) и ruAA (ПАО Банк «ФК Открытие» по данным АКРА и Эксперт РА.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск. По этой причине, ввиду незначительности, резерв по денежным средствам и их эквивалентам не создавался.

Гарантии

Гарантии полученные

В декабре 2020 года Группа получила кредиты от ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» с балансовой стоимостью на 31 декабря 2022 года 18,377,285 тыс. руб., поручителями по которым являются Хайцин И.Я., Палий А.В., Раппопорт А.Н., Василевский Я.М.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Руководство полагает, что в настоящее время уровень ликвидности Компании является достаточным, для того чтобы Компания в обозримом будущем выполняла все свои обязательства по операционной и инвестиционной деятельности и обслуживанию долга.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете. Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут возникнуть существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 3 до 7 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	80,820	80,820	115,684	-	-
Кредиты и займы	20,997,395	21,030,667	157,921	2,395,494	18,477,252
	21,078,215	21,111,487	238,740	2,395,494	18,477,252

31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 3 до 7 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	63,226	63,226	63,226	-	-
Кредиты и займы	26,768,279	26,814,800	2,560,930	2,099,242	22,154,628
	26,831,505	26,878,026	2,624,156	2,099,242	22,154,628

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в связи с продажами, покупками и займами, выраженными в валюте, отличной от российского рубля. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США и евро.

Подверженность Группы валютному риску в основном связана с валютными кредитами, полученными для рефинансирования предыдущих кредитов. Группа не хеджирует валютные риски и не имеет официальной политики для управления данным видом риска, при этом большая часть продаж выражена в долларах США, что служит естественным хеджированием для решения проблемы валютного риска по кредитам и займам. Таким образом, с учётом валюты выручки подверженность валютному риску минимальная.

Подверженность валютному риску

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам:

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах	861,364	-
Торговая дебиторская задолженность	753,847	-
Кредиты и займы	(18,961,323)	(2,036,072)
Торговая кредиторская задолженность	-	285
Подверженность консолидированного отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(17,346,112)	(2,035,787)

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Остатки на банковских счетах	722,627	49,363
Торговая дебиторская задолженность	944,329	456
Кредиты и займы	(22,636,644)	(4,131,635)
Подверженность консолидированного отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(20,969,688)	(4,081,816)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на 31 декабря 2022 года
	За 2022 год	
1 доллар США	68.5494	70.3375
1 евро	71.6811	75.6553
в руб.	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на 31 декабря 2021 года
	За 2021 год	
1 доллар США	73.6541	74.2926
1 евро	87.1877	84.0695

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса доллара США и евро по отношению к рублю на 20% по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2022 года		
Долл. США	(3,469,222)	3,469,222
Евро	(407,157)	407,157

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2021 года		
Долл. США	(4,193,938)	4,193,938
Евро	(816,363)	816,363

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(20,997,395)	(26,768,279)
	(20,997,395)	(26,768,279)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому какое-либо изменение ставок процента

на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Анализ за отчетный период не проводился, так как финансовые инструменты с переменной ставкой процента отсутствуют.

20 Принятые обязательства

За 2022 год Компания приняла на себя обязательство по капитальным затратам в размере 132,106 тыс. руб. (за 2021 год: 25,906 тыс. руб.). Данные обязательства должны быть выполнены в 2023 году.

21 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имеет страховой полис страхования на случай причинения ущерба имуществу со страховой суммой 188,391 тыс. долларов (на 31 декабря 2021 года: 146,183 тыс. долларов).

(b) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в

адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

22 Дополнительная информация (не аудированная)

Представленная информация не является частью данной консолидированной отчетности и основана на показателях Компании и ее дочернего общества АО «Корунд Циан».

Руководство раскрывает эти показатели, поскольку считает, что эта информация представляет собой дополнительную информацию, которая может быть полезна пользователям консолидированной финансовой отчетности. На основе этих показателей рассчитываются ограничительные условия некоторых кредитных договоров.

Показатели рассчитаны по данным консолидированной отчетности МСФО Компании за вычетом данных по ООО «Корунд-Циан 2» и не являются показателями соответствующими МСФО.

Эти показатели не подлежали аудиту.

тыс. руб.	2022
Долг Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» по состоянию на 31 декабря 2022 года	20,997,395
Долг Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» по состоянию на 31 декабря 2022 года за исключением субординированных займов	18,321,640
EBITDA Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2022 год	5,994,585
Остаток денежных средств Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» на 31 декабря 2022 года	1,040,406
Операционный денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2022 год	3,758,736
Инвестиционный денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2022 год	(178,841)
Инвестиционный денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2022 год за исключением займа выданного от ООО «Инвест КЦ» в адрес ООО «Корунд-Циан 2»	(315,907)
Финансовый денежный поток Компании и ее дочернего общества АО «Корунд-Циан» за 2022 год	(3,738,512)

23 Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Информация о непосредственной конечной материнской компании и контролирующей стороне Группы представлена в примечании 1(b).

Связанные стороны включают в себя конечную контролируемую сторону и все компании, в которых конечная контролирующая сторона имеет контролируемую долю участия, а также компании, связанные с конечной контролирующей стороной и другим акционером.

(b) Операции со ключевым руководящим персоналом

(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Ключевой руководящий персонал получил 111,324 тыс. руб. за отчетный год (за 2021 год - 46,991 тыс. руб.).

(c) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за 2022 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2022 года
Продажа товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	1,240	8,895
Авансы выданные:		
Предприятия под общим значительным влиянием	-	19,344
Платежи по операционной аренде:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(1,441)	(28)
Приобретение товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	352,317	(11,732)
Финансовые расходы:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	144,283	156,090
Займы полученные:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	-	2,225,942
Займы выданные:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	362,957	-

тыс. руб.	Сумма сделки за 2021 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2021 года
Продажа товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	8,143	167
Авансы выданные:		
Предприятия под общим значительным влиянием	-	1,302
Платежи по операционной аренде:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(1,684)	(139)
Приобретение товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(384,766)	(8,377)
Финансовые расходы:		

тыс. руб.	Сумма сделки за 2021 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2021 года
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	175,102	168,519
Займы полученные:		
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	-	4,105,307

24 События после отчетной даты

(a) Погашение займов

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности Компания и ее дочернее общество полностью исполнили свои обязательства перед ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» по погашению текущей кредитной задолженности и оплате процентов по кредитам.

25 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a)	Принципы консолидации	41
(b)	Прекращенная деятельность	43
(c)	Выручка	44
(d)	Финансовые доходы и финансовые расходы	44
(e)	Иностранная валюта	45
(f)	Вознаграждения работникам	45
(g)	Налог на прибыль	46
(h)	Запасы	47
(i)	Основные средства	48
(j)	Гудвил	49
(k)	Финансовые инструменты	49
(l)	Обесценение	56
(m)	Резервы	59
(n)	Аренда	59

(а) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса методом приобретения в том случае, если приобретенная совокупность видов деятельности и активов соответствует определению бизнеса и контроль передается Группе (см. Примечание 25 (а)(ii)). При определении того, является ли конкретная совокупность видов деятельности и активов бизнесом, Группа оценивает, включает ли приобретенная совокупность активов и видов деятельности, как минимум, входящие потоки и принципиально значимый процесс и способна ли она создавать результаты (отдачу).

У Группы есть возможность применить опциональный «тест на наличие концентрации», позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. Опциональный тест на наличие концентрации пройден, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном едином идентифицируемом активе или группе аналогичных идентифицируемых активов.

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением Уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(v) Утрата контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через

прочий совокупный доход, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vii) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) *Прекращенная деятельность*

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;

- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

(с) Выручка

Выручка признается при наличии убедительных доказательств, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, были переданы клиенту, возмещение вознаграждения является вероятным, связанные с этим расходы и возможный возврат товаров, а также сумма выручки может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом прибыли, торговых скидок и скидок за объем.

Сроки передачи рисков и вознаграждений варьируются в зависимости от индивидуальных условий договора купли-продажи.

(d) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых

активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

(е) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Однако курсовые разницы, возникающие в результате пересчета следующих статей, признаются в составе прочего совокупного дохода:

- инвестиция в долевые ценные бумаги, классифицированные по усмотрению предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за исключением случая обесценения – тогда курсовые разницы, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в состав прибыли или убытка).

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу к уплате за прошлые периоды. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные

списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск») и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и

приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты незавершенного строительства отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Переоценка объектов основных средств, включая земельные участки

Объекты основных средств отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки отражается непосредственно под заголовком «прирост стоимости от

переоценки» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье «прирост стоимости от переоценки».

(iv) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Группа ОС	СПИ, лет
Здания	31-59
Машины и оборудование	2-70
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	3-31
Прочие основные средства	3-15
Сооружения	7-59
Транспортные средства	4-32

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(j) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(k) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства

первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) ¹Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструмента, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструмента, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы (см. Примечание 19(а)). При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы,

остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной сумме, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом, согласиться с пересмотренной процентной ставкой или досрочно погасить кредит по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному

финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически

все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(l) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за

весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным ВааЗ или выше по оценкам АКРА и других рейтинговых агентств.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за

вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(n) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной

стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» консолидированном в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ-оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

26 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(a) *Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)*

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода. Группа не ожидает существенного влияния указанного изменения на консолидированную финансовую отчетность.

(b) *Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)*

Поправки, опубликованные в 2020 году, направлены на разъяснение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 года или после этой даты. Однако впоследствии Совет по МСФО предложил внести дополнительные поправки в МСФО (IAS) 1 и отложить дату вступления в силу поправок 2020 года до 1 января 2024 года. В связи с данными изменениями Группа не имеет возможности определить влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность в период первоначального применения. Группа внимательно следит за развитием событий.

(с) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).
- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).

Хотя требование, раскрывать новые стандарты или поправки к стандартам, не оказывающие значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность, отсутствует, Группа включила информацию о новых стандартах и поправках к существующим стандартам и об их возможном влиянии на консолидированную финансовую отчетность в иллюстративных целях.

2023 г.

**ООО «Инвест КЦ»
и его дочерние предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2023 год
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Мурыгина Татьяна Владимировна



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 22006017066, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 455/22 от 11 октября 2022 года.

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

25 апреля 2024 года

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Гудвил	11	20,964,090	20,964,090
Основные средства	10	8,615,895	7,405,759
Финансовые вложения	20	3,321,704	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	280,698	-
Авансы под капитальное строительство		37,503	80,931
Денежные средства и их эквиваленты	15	500,000	-
Внеоборотные активы		33,719,890	28,450,780
Запасы	12	2,242,797	1,017,815
Текущие налоговые активы		141,422	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	244,712	808,892
Предоплаты (авансы выданные)	14	243,848	195,540
Денежные средства и их эквиваленты	15	2,154,625	1,042,862
Оборотные активы		5,027,404	3,065,109
Итого активов		38,747,294	31,515,889
Собственный капитал			
Уставный капитал	16	1,600,000	1,600,000
Прирост стоимости от переоценки основных средств	16(b)	3,339,647	1,900,995
Нераспределенная прибыль		1,359,922	5,321,193
Итого собственного капитала		6,299,569	8,822,188
Обязательства			
Кредиты и займы	17	27,552,151	20,850,656
Отложенные налоговые обязательства	9	1,113,351	1,071,453
Долгосрочные обязательства		28,665,502	21,922,109
Кредиты и займы	17	2,764,383	146,739
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	282,647	115,684
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль	18	566,287	248,464
Обязательства по текущему налогу на прибыль		168,906	260,705
Краткосрочные обязательства		3,782,223	771,592
Итого обязательств		32,447,725	22,693,701
Итого собственного капитала и обязательств		38,747,294	31,515,889

6

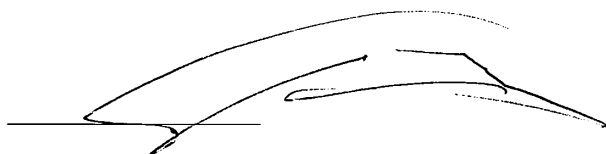
Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 56, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год

тыс. руб.	Прим.	За 2023 год	За 2022 год
Выручка	6	16,062,740	12,445,827
Себестоимость продаж	7(a)	(5,890,595)	(7,057,100)
Валовая прибыль		10,172,145	5,388,727
Коммерческие расходы	7(b)	(445,727)	(531,148)
Административные расходы	7(c)	(428,057)	(258,929)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	7(d)	(63,792)	20,951
Результаты операционной деятельности		9,234,569	4,619,601
Расходы от курсовых разниц, нетто	8	(3,931,853)	1,796,706
Финансовые доходы	8	620,880	27,526
Финансовые расходы	8	(3,468,830)	(1,352,904)
Чистые финансовые (расходы)/доходы		(6,779,803)	471,328
Прибыль до налогообложения		2,454,766	5,090,929
Расход по налогу на прибыль	9	(1,562,037)	(969,423)
Прибыль за отчетный год		892,729	4,121,506
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		1,438,652	714,617
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка основных средств		1,798,315	893,271
Соответствующий налог на прибыль		(359,663)	(178,654)
Общий совокупный доход за отчетный год		2,331,381	4,836,123
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Компании		892,729	4,121,506
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		2,331,381	4,836,123

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 22 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор Быховский Александр Владимирович



7

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2023 год

тыс. руб.

	Уставный капитал	Прирост стоимости от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	1,600,000	1,193,344	1,192,721	3,986,065
Общий совокупный доход	-	-	-	-
Прибыль за отчетный год	-	-	4,121,506	4,121,506
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Переоценка основных средств	-	707,651	6,966	714,617
Общий совокупный доход за отчетный год	-	707,651	4,128,472	4,836,123
Остаток на 31 декабря 2022 года	1,600,000	1,900,995	5,321,193	8,822,188
Остаток на 1 января 2023 года	1,600,000	1,900,995	5,321,193	8,822,188
Общий совокупный доход	-	-	-	-
Прибыль за отчетный год	-	-	892,729	892,729
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Переоценка основных средств	-	1,438,652	-	1,438,652
Общий совокупный доход за отчетный год	-	1,438,652	892,729	2,331,381
Выплата дивидендов	-	-	(4,854,000)	(4,854,000)
Остаток на 31 декабря 2023 года	1,600,000	3,339,647	1,359,922	6,299,569

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 56 которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год

тыс. руб.	Прим.	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		892,729	4,121,505
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7(a)	1,029,883	1,268,971
(Прибыль)/убыток от переоценки основных средств	7(d)	(103,461)	68,096
Восстановление резерва по авансам, выданным под капитальное строительство и НЗС	7(d)	-	(182,130)
Расходы/(доходы) от курсовых разниц, нетто	8	3,931,853	(1,970,243)
Чистые финансовые расходы	8	2,847,950	1,329,227
Расход по налогу на прибыль	9	1,562,037	969,425
Прочее		(47,904)	15,112
Изменения:			
Запасов		(992,626)	76,725
Торговой и прочей дебиторской задолженности		476,681	180,634
Предоплаты за оборотные активы		(48,308)	(47,295)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		551,653	25,821
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		10,100,487	5,855,848
Налог на прибыль уплаченный		(1,964,857)	(603,900)
Проценты уплаченные		(3,690,748)	(1,320,547)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		4,444,882	3,931,401
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(441,660)	(349,552)
Выдача займов		(7,691,410)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(8,133,070)	(349,552)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплаты по заемным средствам	17	(26,593,016)	(3,738,512)
Привлечение заемных средств		32,299,150	-
Выдача денежных средств в качестве залога	15	(500,000)	-
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		5,206,134	(3,738,512)
Нетто увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1,517,946	(156,663)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1,042,862	1,118,997
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(406,183)	80,528
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	15	2,154,625	1,042,862

Неденежные операции по финансовой деятельности раскрыты в Примечании 20.

9

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 56 которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год

Примечание	Стр.	Примечание	Стр.
1 Отчитывающееся предприятие	11	17 Кредиты и займы	26
2 Основы учета	13	18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	13	19 Справедливая стоимость и управление рисками	28
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	13	20 Финансовые вложения	36
5 Изменение существенных положений учетной политики	15	21 Принятые обязательства	36
6 Выручка	16	22 Условные активы и обязательства	36
7 Доходы и расходы	17	23 Дополнительная информация (не аудированная)	37
8 Финансовые доходы и расходы	18	24 Связанные стороны	38
9 Расход по налогу на прибыль	18	25 События после отчетной даты	40
10 Основные средства	21	26 Существенные положения учетной политики	40
11 Гудвил	22	27 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	55
12 Запасы	23		
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	24		
14 Предоплаты (авансы выданные)	24		
15 Денежные средства и их эквиваленты	24		
16 Собственный капитал и резервы	25		

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Руководство Группы провело анализ влияния макроэкономических условий на деятельность Группы и пришло к вводу, что они не оказывают существенного негативного эффекта. Покупателями продукции Компании являются крупные золотодобывающие компании Российской Федерации и стран бывшего СНГ, а также крупные промышленные предприятия Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2023 года просроченная дебиторская задолженность покупателей отсутствовала. Компания считает, что текущая экономическая ситуация не оказывает существенного негативного влияния на оплату покупателями дебиторской задолженности за отгруженную продукцию.

В некоторых договорах с Покупателями на поставку продукции в 2023 и 2024 году предусмотрен пересчет цены продажи в зависимости от роста цен на основное сырье для производства цианида (аммиак и каустическую соду). Это позволит снизить риски потери рентабельности в случае значительного роста цен на сырье.

С целью хеджирования рисков валютных колебаний курса рубля по отношению к основным мировым валютам контрактные цены по договорам на продажу продукции зафиксированы в валюте (доллары США).

Продукция предприятия производится из сырья и материалов, изготавливаемых на территории Российской Федерации. Сырье закупается у прямых производителей, есть возможность покупки сырья и основных материалов у альтернативных российских поставщиков.

Несмотря на то, что основное технологическое оборудование предприятия является импортным оборудованием, техническая служба в течение всего периода после ввода производства в эксплуатацию планомерно решала вопрос по импортозамещению материалов для ремонта оборудования. На складах предприятия был создан запас запчастей и материалов для ремонта.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

ООО «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью и акционерное общество (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана 4 сентября 2020 года для покупки АО «Корунд-Циан» (25 декабря 2020 года). Основной источник генерирования выручки и прибыли Группы - дочерняя компания АО «Корунд-Циан». Материнская компания ООО «Инвест КЦ» самостоятельно не генерирует прибыль, имеет только активы – финансовые вложения и пассивы - полученные кредиты и займы. В 2021 году было создано новое дочернее общество – ООО «Корунд-Циан 2» для реализации нового инвестиционного проекта в сфере производства основных химических веществ.

Компания зарегистрирована по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, 3 этаж, офис 44.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствует конечная контролирующая сторона.

По состоянию на 31 декабря 2022 года совместный контроль Компанией осуществлялся конечными контролирующими сторонами – гражданами РФ: Владимиром Палием и Александром Раппопортом.

Основной деятельностью Группы является производство основных химических веществ, в том числе цианистого натрия. Деятельность Группы ведется в городе Дзержинск – по адресу регистрации основной производственной компании АО «Корунд-Циан».

Место нахождения (юридический адрес) АО «Корунд-Циан» - 606000, городской округ г. Дзержинск, Нижегородской области, ул. 1 Мая д. №6, корпус 2.

Группа не имеет филиалов и представительств.

2 Основы учета

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости за исключением основных средств, которые учитываются по справедливой стоимости.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года:

- EUR (евро) – 99.1919 рублей за евро;
- USD (доллар США) – 89.6883 рублей за доллар.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31 декабря 2022 года:

- EUR (евро) – 75.6553 рублей за евро;
- USD (доллар США) – 70.3375 рублей за доллар.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующем примечании:

- Примечание 26(g)(iv) – срок полезного использования основных средств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в консолидированной финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11(a) – проверка на обесценение гудвила: ключевые допущения при определении возмещаемой стоимости,
- Примечание 26(e)(ii), 9 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости. В рамках этой системы действует привлеченный специалист по оценке, который в целом отвечает за проведение всех существенных оценок справедливой стоимости, включая оценки Уровня 3, и отчитывается непосредственно перед финансовым директором предприятия.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующем примечании:

- Примечание 10 – основные средства.

5 Изменение существенных положений учетной политики

(а) Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки

Группа начала применять Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим вследствие одной сделки» с 1 января 2023 года. Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. В отношении аренды и обязательств по выводу из эксплуатации организация должна признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций организация применяет поправки к операциям, которые имели место после начала самого раннего представленного периода.

Применение поправки не оказало эффекта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

(b) Существенная информация об учетной политике

Группа также приняла Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в финансовой отчетности.

Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Поправки также содержат рекомендации по применению принципа существенности к раскрытию учетной политики, помогая организациям предоставлять полезную и учитывающую особенности конкретного предприятия информацию об учетной политике, необходимую пользователям для понимания другой информации в финансовой отчетности.

Руководство пересмотрело учетную политику и внесло обновления в информацию, раскрытую в Примечании 26 «Существенные положения учетной политики» (2022: «Основные положения учетной политики»), в определенных случаях в соответствии с поправками.

(с) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Введение в действие нового стандарта МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» не оказало эффекта на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

6 Выручка

(а) Потоки выручки

Группа получает выручку в основном от продажи химических веществ, в том числе цианистого натрия. Остальные источники выручки включают доходы по услугам сопровождения перевозок и прочим услугам.

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Цианиды собственного производства	15,940,054	12,388,749
Прочие услуги	122,686	57,079
Итого выручка	16,062,740	12,445,827

(b) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями детализирована по основным географическим рынкам, основным продуктам и сервисным линиям, и временным рамкам признания выручки.

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Основные географические рынки		
Россия	14,205,552	10,012,050
Казахстан	1,857,188	2,433,306
Беларусь	-	472
	16,062,740	12,445,827

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Основные продукты/сервисные линии		
Цианиды	15,940,043	12,388,749
Транспортное обеспечение	115,702	19,816
Прочие услуги	6,995	37,262
	16,062,740	12,445,827

Временные рамки признания выручки

Продукция и услуги, переданные покупателю в определенный момент времени	16,062,740	12,445,827
---	-------------------	-------------------

(с) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	13	149,022	775,153
Обязательства по договору	18	121,359	34,864

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

7 Доходы и расходы

(a) Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Материалы	(4,028,409)	(5,135,723)
Амортизация	(1,029,883)	(1,268,555)
Оплата труда персонала	(403,560)	(352,238)
Вспомогательные материалы и прочие услуги	(346,990)	(224,841)
Налог на имущество	(81,753)	(75,743)
	(5,890,595)	(7,057,100)

(b) Коммерческие расходы

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Транспортные расходы	(307,036)	(400,454)
Плата за коммерческое управление	(40,319)	(35,453)
Оплата труда персонала	(56,776)	(57,071)
Прочие коммерческие расходы	(41,596)	(38,170)
	(445,727)	(531,148)

(c) Административные расходы

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Консультационные, юридические и информационные услуги	(136,521)	(110,836)
Оплата труда персонала	(251,263)	(126,485)
Прочие административные расходы	(40,273)	(21,608)
	(428,057)	(258,929)

(d) Нетто-величина прочих доходов / расходов

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на услуги банков	(159,355)	(32,265)
Прибыль (Убыток) от переоценки ОС	103,461	(68,096)
Восстановление резерва по дебиторской задолженности	-	148,316
Прочие доходы и расходы	(7,898)	(27,004)
Финансовые доходы	(63,792)	20,951

8 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Процентные расходы	(3,468,830)	(1,352,904)
Расходы от курсовых разниц, нетто	(3,931,853)	-
Финансовые расходы	(7,400,683)	(1,352,904)
Процентный доход	620,880	27,526
Доходы от курсовых разниц, нетто	-	1,796,706
Финансовые доходы	620,880	1,824,232

9 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(1,744,467)	(809,929)
	(1,744,467)	(809,929)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	317,765	(159,496)
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	-	52,579
тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц (из-за списания или восстановления отложенных налоговых активов)	(6,748)	(52,579)
	311,017	(159,495)
Начисление налога на сверхприбыль	(128,587)	-
	(1,562,037)	(969,425)

Сверка эффективной ставки налога:

	За 2023 год		За 2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	2,454,766	100	5,090,929	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(490,953)	(20)	(1,018,186)	(20)
Невычитаемые расходы	(1,800)	0	(3,817)	(0)
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	(888,118)	(36)	-	(0)
Признание налогового эффекта ранее непризнанных налоговых убытков	(52,579)	(2)	52,579	1
Начисление налога на сверхприбыль	(128,587)	(5)	-	-
	(1 562 037)	(64)	(969,423)	(19)

В 2023 году в России был введен налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в 2024 году. Налоговой базой налога является превышение средней арифметической величины прибыли, полученной компаниями Группы в 2021-2022 годах над аналогичным показателем за 2018-2019 годы.

В 2023 году перечислены обеспечительные платежи в счет уплаты налога на сверхприбыль. Таким образом, компании Группы получили право на применение вычета в соответствии с применимым законодательством. Указанное обстоятельство позволяет снизить эффективную ставку по налогу на сверхприбыль до 5%.

Начисление налога на сверхприбыль отражено в статье «Текущий налог» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год в сумме 128,587 тыс. руб.

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
тыс. руб.						
Основные средства	-	-	(1,104,767)	(796,091)	(1,104,767)	(796,091)
Курсовые разницы	-	-	(2,099)	(269,733)	(2,099)	(269,733)
Прочее	1 324	6,135	(7,809)	(11,764)	(6,485)	(5,629)
Налоговые активы/(обязательства)	1 324	6,135	(1,114,675)	(1,077,588)	(1,113,351)	(1,071,453)
Зачет налога	(1 324)	(6,135)	1 324	6,135	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(1 113 351)	(1,071,453)	(1 113 351)	(1,071,453)

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
тыс. руб.						
Основные средства	-	-	(796,091)	(759,797)	(796,091)	(759,797)
Курсовые разницы	-	-	(269,733)	-	(269,733)	-
Прочее	6,135	36,647	(11,764)	(10,190)	(5,629)	26,457
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	37	-	-	-	37
Налоговые активы/(обязательства)	6,135	36,684	(1,077,588)	(769,987)	(1,071,453)	(733,303)
Зачет налога	(6,135)	(36,684)	6,135	36,684	-	-
Чистые налоговые обязательства	-	-	(1,071,453)	(733,303)	(1,071,453)	(733,303)

(с) Изменение сальдо отложенного налога

тыс. руб.	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе капитала	31 декабря 2023 года
Основные средства	(796,091)	50,987	(359,663)	(1,104,767)
Запасы	656	(8,465)	-	(7,809)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(4,403)	4,760	-	357
Кредиты и займы	(6,823)	6,823	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,941	(3,974)	-	967
Курсовые разницы	(269,733)	267,634	-	(2,099)
	(1,071,453)	317,765	(359,663)	(1,113,351)

тыс. руб.	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Приобретено / выбыло	31 декабря 2022 года
Основные средства	(759,797)	142,360	(178,654)	(796,091)
Запасы	(870)	1,526	-	656
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,647	(41,050)	-	(4,403)
Кредиты и займы	(9,320)	2,497	-	(6,823)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	4,941	-	4,941
Курсовые разницы	-	(269,733)	-	(269,733)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	37	(37)	-	-
	(733,303)	(159,496)	(178,654)	(1,071,453)

(d) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы было отложенное налоговое обязательство, обусловленное временными разницами в сумме 2,673,606 тыс. руб., относящимися к инвестициям в дочернее предприятие. Однако, данное обязательство не было признано в связи с тем, что Группа контролирует дивидендную политику своего дочернего предприятия.

(e) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Налоговые убытки	888,118	110,957
	888,118	110,957

Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. По результатам 2023 года ООО «Инвест КЦ» получило налоговый убыток. В отношении данной статьи не был признан отложенный налоговый актив в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не являлось вероятным.

10 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
<i>Переоцененная величина</i>				
Сальдо на 1 января 2022 года	1,586,666	5,941,236	115,819	7,643,721
Поступления	-	-	567,613	567,613
Выбытия	-	(364,185)	(3,951)	(368,136)
Переоценка	63,773	(501,212)	-	(437,439)
Передачи	75,070	459,602	(534,671)	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1,725,509	5,535,440	144,809	7,405,759
Сальдо на 1 января 2023 года	1,725,509	5,535,440	144,809	7,405,759
Поступления	-	-	558,526	558,526
Выбытия	-	(77,892)	-	(77,892)
Переоценка	(49,320)	778,823	-	729,502
Передачи	39,588	228,843	(268,431)	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	1,715,777	6,465,214	434,904	8,615,895
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Сальдо на 1 января 2022 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(177,103)	(1,085,510)	-	(1,262,614)
Эффект переоценки	177,103	1,085,510	-	1,262,614
Сальдо на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2023 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(182,603)	(989,671)	-	(1,172,274)
Эффект переоценки	182,603	989,671	-	1,172,274
Сальдо на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2022 года	1,725,509	5,535,440	144,809	7,405,759
На 31 декабря 2023 года	1,715,777	6,465,214	434,904	8,615,895

В 2023 году руководство привлекло Оценочную компанию «Приволжский центр финансового консалтинга и оценки» с целью провести независимую оценку земли и всех групп основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года, которые согласно учетной политике Группы отражаются по справедливой стоимости. Для целей консолидированной финансовой отчетности Группы данная переоценка была использована на отчетную дату. Также на отчетную дату не было выявлено индикаторов обесценения основных средств.

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 8,071,350 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2022 года: 6,891,692 тыс. руб.).

В связи с получением кредитов от ПАО «Сбербанк» в июне 2023 года, основные средства 1-й и 2-й производственных линий, земельные участки, твердая денежная сумма на залоговом счете АО «Корунд-Циан» являются предметом залога для обеспечения банковских кредитов, полученных Группой. Залог зарегистрирован в июле-сентябре 2023 года.

11 Гудвил

(а) Проверка на обесценение

В течение отчетного периода убыток от обесценения не признавался в отношении гудвила.

Возмещаемая величина дочернего предприятия оценивалась на основе его ценности использования. Для определения ценности использования была применена доналоговая ставка дисконтирования 24.7% и темп роста в терминальном периоде 2%, начиная с 2028 года.

Возмещаемая стоимость дочернего предприятия была рассчитана на основе ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от бизнеса в будущем в результате его продолжающегося использования. Анализ показал, что балансовая стоимость соответствующих производственных комплексов и гудвила ниже их возмещаемой величины на 7,991 млн руб., поэтому убыток от обесценения не признавался.

Основные допущения, с использованием которых проводился расчет ценности использования, включают ставку дисконтирования, темпы роста для расчета терминальной стоимости и показатели рентабельности по EBITDA. Были использованы следующие допущения:

	Ставка дисконтирования	Темп роста для расчета терминальной стоимости	Планируемая рентабельность EBITDA (средняя за последующие пять лет)
	За 2023 год		
АО «Корунд-Циан»	19%	2%	51.1%
	За 2022 год		
АО «Корунд-Циан»	17.7%	2.0%	51.7%

(i) Ставка дисконтирования

Примененная ставка дисконтирования представляет собой доналоговую величину, рассчитанную на основе безрисковой ставки процента по 10-летним государственным облигациям на соответствующем рынке и в той же валюте, что и денежные потоки; при этом данная ставка была скорректирована с учетом премии за риск, для того чтобы отразить как возросший риск инвестирования в долевые бумаги, так и систематический риск конкретного ЕГДС Группы.

(ii) Темп роста для расчета терминальной стоимости

В рамках модели дисконтированных денежных потоков денежные потоки прогнозировались на срок шесть лет. Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе данных прошлых лет о деятельности дочернего предприятия, фактических операционных результатов и утвержденного руководством бизнес-плана на шестилетний период. Потоки денежных средств на следующие годы были рассчитаны путем экстраполяции данных с применением постоянного темпа роста в 2.0%, что не превышает среднеотраслевой долгосрочный темп роста.

(iii) Планируемый рост EBITDA

Планируемый рост EBITDA выражен в среднегодовых темпах роста, рассчитанных методом сложных процентов, за первые шесть лет бизнес-планов, использованных для проведения проверки на предмет обесценения, и рассчитывался на основе опыта прошлых лет с учетом следующих особенностей.

- Согласно бизнес-плану объем продаж, прогнозируемый на пять лет соответствует 60 000 тонн согласно имеющейся производственной мощности.
- Цены реализации, а также производственные и прочие затраты, по прогнозу будут ежегодно увеличиваться в соответствии с ожидаемым уровнем инфляции.

(iv) Анализ чувствительности к изменениям в допущениях

По расчетным оценкам по состоянию на 31 декабря 2023 года возмещаемая величина дочернего предприятия составляет 37,082 млн руб. и превышает его балансовую стоимость примерно на 7,991 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: превышает на 10,287 млн руб.). Руководство выявило три ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным. В приведенной ниже таблице показано изменение возмещаемой величины для каждого из этих допущений.

млрд руб.	Увеличение	Уменьшение
Изменение доналоговой ставки дисконтирования на 2%	(0.7)	0.7
Изменение объема оборотного капитала на 10%	(0.1)	0.1
Изменение EBITDA на 2%	0.7	(0.7)

12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и расходные материалы	1,598,373	1,000,073
Незавершенное производство	2,339	7,004
Готовая продукция и товары для перепродажи	642,085	10,738
	2,242,797	1,017,815

В 2023 году и в 2022 году не производилось списание запасов до возможной чистой цены реализации.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочая дебиторская задолженность	280,698	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	280,698	-
Торговая дебиторская задолженность	149,022	775,153
Прочая дебиторская задолженность	95,690	33,739
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	244,712	808,892

Подверженность Компании кредитному и валютному рискам и убыткам от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением незавершенных контрактов на строительство, раскрыта в примечании 19.

Долгосрочная дебиторская задолженность включает задолженность по процентам по займам выданным.

14 Предоплаты (авансы выданные)

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные связанным сторонам	15,916	9,365
Прочие авансы выданные	227,932	186,175
Итого предоплаты (авансы выданные)	243,848	195,540

15 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	1	10
Депозиты	474,000	-
Остатки на банковских счетах	1,680,624	1,042,851
Денежные средства и их эквиваленты	2,154,625	1,042,862

Остаток на банковском счете ПАО «Сбербанк» в размере 500 000 тыс. руб. на 31 декабря 2023 ограничен в использовании для целей обеспечения залога по кредитным договорам (см. Примечание 17).

Денежные средства на депозитных счетах в банках представлены депозитами по ставке от 11.2% до 15.2% годовых как с правом досрочного возврата по требованию, так и без. Договоры депозита без права досрочного возврата заключены на короткий срок до одного месяца.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 19(b).

16 Собственный капитал и резервы

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

(а) Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Компании является частью имущества Компании, используемого для предпринимательской деятельности, и определяет минимальный размер его имущества гарантирующего интересы кредиторов Компании.

Уставный капитал Компании составляется из номинальной стоимости долей его Участников. Размер Уставного капитала Компании и номинальная стоимость долей его Участников определяются в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствует материнская компания.

По состоянию на 31 декабря 2022 года непосредственный контроль и управление Компанией осуществлялся компаниями ООО «Гем Инвест» и ООО «Рэвард Инвест».

В соответствии с уставом Компании, Участник Компании вправе заложить принадлежащую ему долю (часть доли) в Уставном капитале Компании другому участнику Компании или третьему лицу с согласия Компании по решению общего собрания участников Компании, принятому участниками Компании единогласно.

В 2023 году участники Компании передали в залог 19,8% долей Участников Компании и 100% УК АО «Корунд-Циан» в качестве Обеспечения кредитных договоров (Примечание 17).

(b) Прирост стоимости от переоценки основных средств

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки основных средств.

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 19(b).

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	27,552,151	18,196,430
Займы полученные	-	2,654,226
	27,552,151	20,850,656
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2,764,383	146,739
	2,764,383	146,739
	30,316,534	20,997,395

В 2023 году ООО «Инвест КЦ» получило рублевые кредиты от ПАО «Сбербанк» на сумму 26,005 млрд руб. со сроком погашения в 2031 году. Процентная ставка по кредитным договорам является переменной и составляет ключевую ставку ЦБ РФ плюс переменную маржу в размере 2.8-4.1% в зависимости от величины долговой нагрузки. Цель получения кредитных средств – рефинансирование прежних кредитов, выдача займов акционерам, осуществление текущей деятельности.

Также АО «Корунд-Циан» получило рублевый кредит от ПАО «Сбербанк» на сумму 6,294 млрд руб. со сроком погашения в 2031 году. Процентная ставка по кредитному договору является переменной и составляет ключевую ставку ЦБ РФ плюс переменную маржу в размере 2.8-3.1% в зависимости от величины долговой нагрузки. Цель получения кредита – рефинансирование прежних кредитов.

Согласно условиям кредитных соглашений Группа обязана обеспечить соблюдение ряда ограничительных условий, в том числе поддерживать должное отношение совокупной консолидированной финансовой задолженности и EBITDA Группы, а также поддерживать определенный уровень денежных потоков по видам. При этом по условиям соглашения для целей данного расчета в Группу входят ООО «Инвест КЦ» и АО «Корунд-Циан», а под консолидированной финансовой отчетностью Группы понимается примечание к консолидированной финансовой отчетности ООО «Инвест КЦ» (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 марта 2024 года данное условие Группой выполнено. Указанные кредиты обеспечены:

- Ипотекой земельных участков;
- Залогом недвижимого имущества;
- Залогом движимого имущества и транспортных средств.

Все выпущенные акции АО «Корунд-Циан» также являются залогом по кредитам перед ПАО «Сбербанк».

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	Рубли	КС ЦБ+2.8-3.1%	2031	5,901,395	5,901,395
	Рубли	КС ЦБ+2.8-3.1%	2024-2031	18,040,139	18,040,139
	Рубли	КС ЦБ+3.8-4.1%	2031	6,375,000	6,375,000
Итого процентных обязательств				30,316,534	30,316,534

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2022 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Дол. США	6.6%	2023-2028	5,276,941	5,276,941
	Дол. США	7.2%*	2023-2027	13,100,344	13,066,228
Займы полученные	Евро	4%	2028-2029	2,036,072	2,036,072
	Дол. США	4%	2027-2029	618,154	618,154
				-	-
Итого процентных обязательств				21,031,511	20,997,395

(b) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Остаток на начало отчетного года	20,997,395	26,768,279
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	32,299,150	-
Выплаты по заемным средствам	(26,593,016)	(3,738,512)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	5,706,134	(3,738,512)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	3,790,616	(2,081,058)
Прочие изменения		
<i>Связанные с обязательствами</i>		
Возврат дисконта по займам от третьих лиц	-	16,329
Процентный расход и банковские комиссии	3,468,830	1,352,904
Проценты и банковские комиссии уплаченные	(3,690,748)	(1,320,547)
Прочие движения	44,307	-
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	(177,611)	48,688
Остаток на конец отчетного года	30,316,534	20,997,395

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	45,438	40,720
Авансы полученные	121,359	34,864
Прочая кредиторская задолженность	115,850	40,100
	282,647	115,684

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, кроме налога на прибыль

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по НДС	527,484	206,702
Прочая кредиторская задолженность по налогам и сборам	38,803	41,762
	566,287	248,464

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 19(b).

19 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости из-за краткосрочного характера этих инструментов.

В других случаях справедливая стоимость определялась на отчетную дату путем дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок для аналогичных инструментов. В результате этого руководство считает, что справедливая стоимость его финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 19(b)(ii));
- риск ликвидности (Примечание 19(b)(iii));
- рыночный риск (Примечание 19(b)(iv)).

(i) Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами.

Группа выдала авансы связанным сторонам, которые будут погашены денежными средствами и классифицировала их как финансовые инструменты на конец отчетного периода.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату следующая:

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	525,409	808,892
Денежные средства и их эквиваленты	2,654,624	1,042,862
Финансовые вложения	3,321,704	-
	6,501,737	1,851,754

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Большинство клиентов Группы сотрудничало с АО «Корунд-Циан» на протяжении нескольких лет, остатков по счетам этих клиентов не было ни списано, ни кредитно-обесценено на отчетную дату. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Руководство приняло кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Проверка Группы включает, прежде всего, оценку правового статуса заказчика, которая может состоять из проверки учредительных документов, государственной и налоговой регистрации, лицензий, доверенностей и т.д. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или

конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, историей их торговых отношений с Группой и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Помимо этого, до заключения договора купли-продажи анализируется финансовое положение покупателей, как новых, так и существующих. Клиенты, не отвечающие критериям кредитоспособности Группы, могут совершать сделки с Группой только на условиях предоплаты.

В Компании не существует строгих правил в отношении лимита поставок для каждого покупателя или заказчика, т. е. максимальной суммы сделки, не требующей согласования с руководством. Вместе с тем руководство утверждает все существенные договоры продажи, в том числе оценивает существующие просроченные остатки.

Компания не создает оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. По мнению руководства не подвергшиеся обесценению суммы задолженности, которые просрочены более чем на 31 дней, тем не менее, могут быть погашены в полном объеме, с учетом исторических данных о платежах и результатов проведенного анализа кредитного риска клиентов, включая кредитные рейтинги соответствующих клиентов, если таковые имеются.

Срок погашения валовой торговой и прочей дебиторской задолженности, не обесцененной на отчетную дату, был следующим:

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Непросроченные и необесцененные	525,409	808,892
	525,409	808,892

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности основных покупателей Компании составила 149,987 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 764,522 тыс. руб.). На отчетную дату ни один из остатков по счетам этих клиентов не был списан или кредитно обесценен.

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от АКРА и Эксперт РА.

Поскольку у Группы нет опыта фактических кредитных убытков (исторически списанных сумм), Группа не использует матрицу резервов для оценки ОКУ торговой дебиторской задолженности отдельных несущественных клиентов с небольшими остатками. Для этих остатков применялся уровень кредитного риска основных клиентов.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

31 декабря 2023 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесечение	Кредитно- обесеченные
Низкий риск	525,409	-	Нет
Нормальный риск	-	-	Нет
Убыток	-	-	Да
	525,409	-	

31 декабря 2022 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесечение	Кредитно- обесеченные
Низкий риск	808,892	-	Нет
Нормальный риск	-	-	Нет
Убыток	-	-	Да
	808,892	-	

31 декабря 2023 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесечение
Текущая (не просроченная)	525,409	-
Просроченная	-	-
	525,409	-

31 декабря 2022 года тыс. руб.	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесечение
Текущая (не просроченная)	808,892	-
Просроченная	-	-
	808,892	-

Группа определяет категории следующим образом:

Низкий риск – заемщик обладает достаточными возможностями для выполнения своих договорных обязательств по уплате денежных средств в ближайшей перспективе, и неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе вряд ли могут снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по уплате.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2,654,624 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1,042,862 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг AAA(RU) (Райффайзенбанк), AA(RU) (ПАО Банк «ФК Открытие») и AAA(RU) (ПАО Сбербанк) по данным АКРА и Эксперт РА.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск. По этой причине, ввиду незначительности, резерв по денежным средствам и их эквивалентам не создавался.

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись финансовые вложения в виде займов выданных связанным сторонам и участникам Компании. Группа оценивает кредитный риск по данным займам как низкий, ввиду чего резерв по ним не создавался.

Гарантии

Гарантии полученные

В 2023 году Группа получила кредиты от ПАО «Сбербанк» с балансовой стоимостью на 31 декабря 2023г. 30,316,534 тыс. руб., поручителями по которым являются участники Компании и прочие связанные стороны.

(iii)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Руководство полагает, что в настоящее время уровень ликвидности Компании является достаточным, для того чтобы Компания в обозримом будущем выполняла все свои обязательства по операционной и инвестиционной деятельности и обслуживанию долга.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете. Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут возникнуть существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 3 до 7 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	161,288	161,288	161,288	-	-
Кредиты и займы	30,316,534	30,316,534	2,764,383	2,216,537	25,335,614
	30,477,822	30,477,822	2,925,671	2,216,537	25,335,614

31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 3 до 7 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	80,820	80,820	80,820	-	-
Кредиты и займы	20,997,395	21,030,667	157,921	2,395,494	18,477,252
	21,078,215	21,111,487	238,740	2,395,494	18,477,252

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в связи с продажами, покупками и займами, выраженными в валюте, отличной от российского рубля. Валютный риск в основном возникает по операциям в долларах США и евро.

Подверженность Группы валютному риску в основном связана с валютными кредитами, полученными для рефинансирования предыдущих кредитов. Группа не хеджирует валютные риски и не имеет официальной политики для управления данным видом риска, при этом большая часть продаж выражена в долларах США, что служит естественным хеджированием для решения проблемы валютного риска по кредитам и займам. Таким образом, с учетом валюты выручки приверженность валютному риску минимальная.

Подверженность валютному риску

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы по валютам:

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах	247,357	-
Торговая дебиторская задолженность	149,987	-
Торговая кредиторская задолженность	(81,535)	(451)
Подверженность консолидированного отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	315,809	(451)

тыс. руб.	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах	861,364	-
Торговая дебиторская задолженность	753,847	-
Кредиты и займы	(18,961,323)	(2,036,072)
Торговая кредиторская задолженность	-	285
Подверженность консолидированного отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	(17,346,112)	(2,035,787)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на 31 декабря 2023 года
	За 2023 год	
1 доллар США	85.2466	89.6883
1 евро	92.2406	99.1919

в руб.	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на 31 декабря 2022 года
	За 2022 год	
1 доллар США	68.5494	70.3375
1 евро	72.5259	75.6553

Анализ чувствительности

Укрепление/(ослабление) курса доллара США и евро по отношению к рублю на 20% по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению/(увеличению) прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2023 года		
Долл. США	63,162	(63,162)
Евро	90	(90)

тыс. руб.	Прибыль или убыток	
	Укрепление	Ослабление
31 декабря 2022 года		
Долл. США	(3,469,222)	3,469,222
Евро	(407,157)	407,157

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(30,316,534)	-
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	-	(20,997,395)
	(30,316,534)	(20,997,395)

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату

не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Анализ за отчетный период не проводился, так как финансовые инструменты с переменной ставкой процента отсутствуют.

20 Финансовые вложения

(а) Условия выдачи долгосрочных финансовых вложений

Условия и сроки платежей по займам выданным были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные связанным сторонам	Рубли	КС ЦБ+3,6%	2028	2,549,400	-
Займы выданные прочим сторонам	Рубли	КС ЦБ+3,6%	2028	772,304	-
				3,321,704	-

В 2023 году Группа выдала несколько займов связанным сторонам и участникам Компании денежными средствами на общую сумму 7,691,410 тыс. руб. Некоторые займы были погашены в 2023 году путем зачета требований по выплате дивидендов на общую сумму 4,369,706 тыс. руб.

21 Принятые обязательства

За 2023 год Компания приняла на себя обязательство по капитальным затратам в размере 52,065 тыс. руб. (за 2022 год: 132,106 тыс. руб.). Данные обязательства должны быть выполнены в 2024 году.

22 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет страховой полис страхования на случай причинения ущерба имуществу со страховой суммой 188,391 тыс. долларов (на 31 декабря 2022 года: 146,183 тыс. долларов). По состоянию на 15 апреля 2024 Компания заключила новый договор страхования имущества со страховой суммой 192,046 тыс. долларов.

(b) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

23 Дополнительная информация (не аудированная)

Представленная информация не является частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство раскрывает эти показатели, поскольку считает, что эта информация представляет собой дополнительную информацию, которая может быть полезна пользователям консолидированной финансовой отчетности. На основе этих показателей рассчитываются ограничительные условия кредитных договоров.

Эти показатели не подлежали аудиту.

Руководство Группы представило информацию о скорректированном показателе EBITDA, поскольку оно осуществляет мониторинг результатов деятельности на консолидированном уровне и считает, что этот показатель имеет важное значение для понимания финансовых результатов деятельности Группы. Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от продолжающейся деятельности с целью исключения влияния налогообложения, чистых финансовых расходов, амортизации, убытков / восстановления убытков от обесценения.

Скорректированный показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета скорректированного показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Группа оценивает уровень своего долга на основе расчета отношения показателя Чистого долга к EBITDA.

Показатель Чистого долга рассчитывается как сумма кредитов и займов за минусом остатка денежных средств и ликвидных активов на отчетную дату. Показатель EBITDA рассчитывается по итогам отчетного года.

Данные ключевые финансовые показатели представлены в таблице ниже:

тыс. руб.	2023	2022
EBITDA	10,264,452	5,888,156
EBITDA маржа, %	64%	47%
Чистый долг/EBITDA	2.69	3.39

В таблице ниже представлен расчет показателя EBITDA:

	2023	2022
Прибыль до налогообложения	2,454,766	5,090,929
Амортизация	1,029,883	1,268,555
Финансовые доходы	(620,880)	(27,526)
Проценты к уплате	3,468,830	1,352,904
Курсовые разницы	3,931,853	(1,796,706)
EBITDA	10,264,452	5,888,156

24 Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Информация о непосредственной конечной материнской компании и контролирующей стороне Группы представлена в примечании 1(b) и 16(a).

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы, оказывающих значительное влияние на Группу, и все компании, в которых данные акционеры имеют контролирующую долю участия, а также компании, связанные с данными акционерами.

(b) Операции со ключевым руководящим персоналом

(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Ключевой руководящий персонал получил 242 919 тыс. руб. за отчетный год (за 2022 год - 111,324 тыс. руб.).

(с) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за 2023 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2023 года
Продажа товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	12,454	24,551
Платежи по операционной аренде:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(1,402)	(249)
Приобретение товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	382,595	1,534
Финансовые доходы:		
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление группой	159,172	-
Предприятия, имеющие значительное влияние на группу	335,734	215,435
Займы выданные:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	6,153,128	-
Предприятия, имеющие значительное влияние на группу	-	2,549,400
Зачет взаимных требований		
Предприятия, имеющие значительное влияние на группу	(3,883,200)	-
Начисленные дивиденды		
Предприятия, имеющие значительное влияние на группу	(3,883,200)	-
	Сумма сделки за 2022 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2022 года
тыс. руб.		
Продажа товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	1,240	8,895
Авансы выданные:		
Предприятия под общим значительным влиянием	-	19,344
Платежи по операционной аренде:		
Предприятия под общим значительным влиянием	(1,441)	(28)
Приобретение товаров и услуг:		
Предприятия под общим значительным влиянием	352,317	(11,732)
Финансовые расходы:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	144,283	156,090
Займы полученные:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	-	2,225,942
Займы выданные:		
Предприятия, осуществляющие совместные контроль и управление Группой	362,957	-

25 События после отчетной даты

(а) Погашение займов

Компания и ее дочерняя компания в 1 квартале 2024 года полностью исполнили свои обязательства перед ПАО Сбербанк по погашению текущей кредитной задолженности и оплате процентов по кредитам.

26 Существенные положения учетной политики

Группа последовательно применяла положения учетной политики, описанные ниже ко всем отчетным периодам, представленным в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда указано иное.

Кроме того, Группа приняла «Раскрытие учетной политики» (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, в некоторых случаях они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в Примечании 26 (дополнительную информацию смотрите в Примечании 5).

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a)	Принципы консолидации	40
(b)	Выручка	41
(c)	Иностранная валюта	41
(d)	Вознаграждения работникам	42
(e)	Налог на прибыль	42
(f)	Запасы	44
(g)	Основные средства	44
(h)	Гудвил	45
(i)	Финансовые инструменты	46
(j)	Обесценение	52

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям

в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(ii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Выручка

Выручка признается при наличии убедительных доказательств, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, были переданы клиенту, возмещение вознаграждения является вероятным, связанные с этим расходы и возможный возврат товаров, а также сумма выручки может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения за вычетом прибыли, торговых скидок и скидок за объем.

Сроки передачи рисков и вознаграждений варьируются в зависимости от индивидуальных условий договора купли-продажи.

(c) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

(d) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам относятся на расходы по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по мере оказания соответствующих услуг. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(e) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу к уплате за прошлые периоды. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии

достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск») и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(g) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты незавершенного строительства отражаются по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года была определена исходя из их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Переоценка объектов основных средств, включая земельные участки

Объекты основных средств отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки отражается непосредственно под заголовком «прирост стоимости от переоценки» в составе прочего совокупного дохода. Однако такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье «прирост стоимости от переоценки».

(iv) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Группа ОС	СПИ, лет
Здания	31-59
Машины и оборудование	2-70
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	3-31
Прочие основные средства	3-15
Сооружения	7-59
Транспортные средства	4-32

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(h) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(i) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы (см. Примечание 19(а)). При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и

	отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом, согласиться с пересмотренной процентной ставкой или досрочно погасить кредит по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных

средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) *Взаимозачет*

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(j) *Обесценение*

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных

затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Ваа3 или выше по оценкам АКРА и других рейтинговых агентств.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;

- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила,

распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

27 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(a) *Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)*

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Ввиду отсутствия у Группы соглашений о финансировании цепочек поставки, к которым будут применяться новые раскрытия информации, Группа не ожидает, что данная поправка окажет эффект на ее консолидированную финансовую отчетность.

(b) *Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)*

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Как раскрыто в Примечании 17, Группа имеет обеспеченный банковский кредит, на который распространяются особые ограничительные условия. Хотя по состоянию на 31 декабря 2023 года обязательство классифицируется как долгосрочное, в случае нарушения соответствующих условий в будущем Группе может потребоваться погасить обязательство ранее предусмотренных договором сроков погашения. Группа находится в процессе оценки потенциального влияния поправок на классификацию данного обязательства и раскрытие соответствующей информации.

(с) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16);
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

6 мес. 2024 г.

**ООО «Инвест КЦ» и его дочерние
предприятия**

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2024 года**

Содержание

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3-4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	10

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 30 июня 2024 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка заключается в направлении запросов, главным образом сотрудникам, отвечающим за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Проверяемое лицо: ООО «Инвест КЦ»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 1207700324600

Аудиторская организация: АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций № 12006020351

ООО «Инвест КЦ»

Заключение независимых аудиторов по обзорной проверке
консолидированной промежуточной сокращенной финансовой
отчетности
Страница 2

kept

Прочие сведения

Обзорная проверка сравнительных показателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года не проводилась.


Мурыпина Татьяна Владимировна
АО «Кэпт»
Москва, Россия



16 сентября 2024 года

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 года*

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Гудвил		20 964 090	20 964 090
Основные средства	8	7 954 301	8 615 895
Финансовые вложения		1 849 308	3 321 704
Долгосрочная дебиторская задолженность		336 516	248 876
Авансы под капитальное строительство		165 524	69 325
Денежные средства, ограниченные к использованию		500 000	500 000
Внеоборотные активы		31 769 739	33 719 890
Запасы		2 639 130	2 242 797
Текущие налоговые активы		210 820	141 422
Торговая и прочая дебиторская задолженность		974 836	244 712
Предоплаты (авансы выданные)		234 866	243 848
Денежные средства и их эквиваленты		1 118 791	2 154 625
Оборотные активы		5 178 443	5 027 404
Итого активов		36 948 182	38 747 294
Собственный капитал			
Уставный капитал	9	1 600 000	1 600 000
Прирост стоимости от переоценки основных средств		3 324 375	3 339 647
Нераспределенная прибыль		1 056 386	1 359 922
Итого собственного капитала		5 980 761	6 299 569
Обязательства			
Кредиты и займы	10	26 158 266	27 552 151
Отложенные налоговые обязательства	7	1 006 355	1 113 351
Долгосрочные обязательства		27 164 621	28 665 502
Кредиты и займы	10	2 993 885	2 764 383
Торговая и прочая кредиторская задолженность		350 447	282 647
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		458 468	566 287
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	168 906
Краткосрочные обязательства		3 802 800	3 782 223
Итого обязательств		30 967 421	32 447 725
Итого собственного капитала и обязательств		36 948 182	38 747 294

5

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года*

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка	5	8 665 068	7 214 561
Себестоимость продаж	6	(3 420 237)	(2 790 733)
Валовая прибыль		5 244 831	4 423 828
Коммерческие расходы		(267 215)	(243 064)
Административные расходы		(207 045)	(203 945)
Прочие расходы, нетто	6	(335)	(81 415)
Результаты операционной деятельности		4 770 236	3 895 404
Расходы от курсовых разниц, нетто		(46 426)	(4 012 723)
Финансовые доходы	6	450 773	44 092
Финансовые расходы	6	(2 815 287)	(1 030 632)
Чистые финансовые расходы		(2 410 940)	(4 999 263)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		2 359 296	(1 103 859)
Расход по налогу на прибыль	7	(883 604)	(374 921)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		1 475 692	(1 478 780)
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период		1 475 692	(1 478 780)

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 сентября 2024 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор:

Быховский Александр Владимирович

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

тыс. руб.	Уставный капитал	Прирост стоимости от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	1 600 000	1 900 995	5 321 193	8 822 188
Убыток за отчетный период	-	-	(1 478 780)	(1 478 780)
Списание переоценки основных средств	-	(12 094)	12 094	-
Общий совокупный расход за отчетный период	-	(12 094)	(1 466 686)	(1 478 780)
Остаток на 30 июня 2023 года	1 600 000	1 888 901	3 854 507	7 343 408
Остаток на 1 января 2024 года	1 600 000	3 339 647	1 359 922	6 299 569
Прибыль за отчетный период	-	-	1 475 692	1 475 692
Списание переоценки основных средств	-	(15 272)	15 272	-
Общий совокупный доход за отчетный период	-	(15 272)	1 490 964	1 475 692
Дивиденды (Примечание 9)	-	-	(1 794 500)	(1 794 500)
Остаток на 30 июня 2024 года	1 600 000	3 324 375	1 056 386	5 980 761

7

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) за отчетный период		1 475 692	(1 478 780)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		786 577	510 715
Прочие немонетарные доходы и расходы		6 047	118 309
Расходы от курсовых разниц, нетто		46 426	4 012 723
Чистые финансовые расходы		2 364 514	986 540
Расход по налогу на прибыль		883 604	374 921
Изменение:			
Запасов		(408 547)	(516 976)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(749 654)	69 453
Предоплаты за оборотные активы		(60 146)	(298 356)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		177 782	484 544
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 522 295	4 263 093
Налог на прибыль уплаченный		(1 231 348)	(1 221 279)
Проценты уплаченные		(2 815 287)	(1 242 360)
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности		475 660	1 799 454
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(319 721)	(193 813)
Выдача займов		-	(7 691 410)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		(319 721)	(7 885 223)

8

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		-	30 568 517
Выплата дивидендов		(15 612)	-
Выплата по заемным средствам		(1 164 383)	(24 610 399)
Чистый поток денежных средств, (использованный в) / полученный от финансовой деятельности		(1 179 995)	5 958 118
Нетто-уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 024 056)	(127 651)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 154 625	1 042 862
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(11 778)	(402 720)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		1 118 791	512 491

9

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10-24, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

Примечание	Стр.
1. Отчитывающееся предприятие	11
2. Основы учета	13
3. Изменение существенных принципов учетной политики.....	13
4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	14
5. Выручка.....	14
6. Доходы и расходы	15
7. Расход по налогу на прибыль.....	16
8. Основные средства.....	17
9. Капитал и резервы.....	19
10. Кредиты и займы.....	19
11. Условные активы и обязательства.....	21
12. Финансовые инструменты и управление рисками	22
13. Сделки между связанными сторонами.....	23
14. События после отчетной даты	24

1. Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Группы провело анализ влияния макроэкономических условий на деятельность Группы и пришло к выводу, что они не оказывают существенного негативного эффекта. Покупателями продукции Группы являются крупные золотодобывающие компании Российской Федерации и стран бывшего СНГ, а также крупные промышленные предприятия Российской Федерации. По состоянию на 30 июня 2024 года просроченная дебиторская задолженность покупателей отсутствует. Группа считает, что начало ранее упомянутой специальной военной операции не окажет существенного влияния на оплату покупателями дебиторской задолженности за отгруженную продукцию.

С 2023 года цены на основное сырье для производства цианида (аммиак и каустическую соду) стабильны, резких колебаний цен не наблюдается. Продукция предприятия производится из сырья и материалов, изготавливаемых на территории Российской Федерации. Сырье закупается у прямых производителей, есть возможность покупки сырья и основных материалов у альтернативных российских поставщиков.

Несмотря на то, что основное технологическое оборудование предприятия является импортным оборудованием, техническая служба в течение всего периода после ввода производства в эксплуатацию планомерно решала вопрос по импортозамещению материалов для ремонта оборудования. На складах предприятия был создан запас запчастей и материалов для ремонта.

(b) Организационная структура и деятельность

ООО «Инвест КЦ» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские общества с ограниченной ответственностью и акционерное общество (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была создана 4 сентября 2020 года для покупки АО «Корунд-Циан» (25 декабря 2020 года). Основной источник генерирования выручки и прибыли Группы - дочерняя компания АО «Корунд-Циан». Материнская компания ООО «Инвест КЦ» самостоятельно не генерирует прибыль, имеет только пассивы - полученные кредиты и займы. В 2021 году было создано новое дочернее общество – ООО «Корунд-Циан 2» для реализации нового инвестиционного проекта в сфере производства основных химических веществ.

Компания зарегистрирована по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, 3 этаж, офис 44.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании отсутствует конечная контролирующая сторона.

Основной деятельностью Группы является производство основных химических веществ, в том числе цианистого натрия. Деятельность Группы ведется в городе Дзержинск – по адресу регистрации основной производственной компании АО «Корунд-Циан».

Место нахождения (юридический адрес) АО «Корунд-Циан» - 606000, городской округ г. Дзержинск, Нижегородской области, ул. 1 Мая д. №6, корпус 2.

Группа не имеет филиалов и представительств.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в консолидированном финансовом положении Группы и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года. Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит полную информацию, раскрытие которой требуется для полной годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

3. Изменение существенных принципов учетной политики

Учетная политика, применяемая в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке последней годовой финансовой отчетности, за исключением положений, описанных ниже.

3.1. Новые стандарты и разъяснения

- *Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)*

Поправки ввели новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

Ввиду отсутствия у Общества соглашений о финансировании цепочек поставки, к которым будут применяться новые раскрытия информации, данные поправки не оказали эффекта на его финансовую отчетность.

- *Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1)*

Общество приняло выпущенные в 2020 и 2022 годах поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Данные поправки направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Группа не ожидает изменения классификации обязательств с учётом данных поправок, поэтому влияния на показатели отчета о финансовом положении нет. В годовой отчетности за 2024 год будет раскрыта информация о ковенантах по долгосрочным обязательствам.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные оценки и допущения, использованные руководством Группы при составлении данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

5. Выручка

(a) Потоки выручки

Группа получает выручку в основном от продажи химических веществ, в том числе цианистого натрия. Остальные источники выручки включают доходы по услугам сопровождения перевозок и прочим услугам.

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Цианиды собственного производства	8 520 459	7 172 619
Прочие услуги	144 609	41 942
Итого выручка	8 665 068	7 214 561

(b) Детализация информации о выручке

В следующей таблице выручка от договоров с покупателями детализирована по основным географическим рынкам, основным продуктам и сервисным линиям, и временным рамкам признания выручки.

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Основные географические рынки		
Россия	8 665 068	6 355 018
Казахстан	-	859 543
	8 665 068	7 214 561
Основные продукты/сервисные линии		
Цианиды	8 520 459	7 172 619

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
тыс. руб.		
Транспортное обеспечение	139 810	37 998
Прочие услуги	4 799	3 944
	8 665 068	7 214 561
Временные рамки признания выручки		
Продукция и услуги, переданные покупателю в определенный момент времени	8 665 068	7 214 561

(с) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору по договорам с покупателями.

тыс. руб.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	903 271	149 022
Обязательства по договору	203 979	121 359

Обязательства по договору относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей.

По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года не раскрывается информация об оставшихся обязанностях к исполнению, первоначальная ожидаемая продолжительность которых составляет один год или менее, как допускается МСФО (IFRS) 15.

По оценке руководства Группы на отчетную дату кредитный риск по основным дебиторам не изменился по сравнению с началом года.

6. Доходы и расходы

(а) Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Материалы	(2 175 209)	(1 989 017)
Амортизация	(772 474)	(450 579)
Оплата труда персонала	(244 347)	(200 706)
Вспомогательные материалы и прочие услуги	(180 040)	(109 398)
Налог на имущество	(48 167)	(41 033)
	(3 420 237)	(2 790 733)

(b) Нетто-величина прочих расходов

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Расходы на услуги банков	(187)	(65 321)
Прочие доходы и расходы	(34 359)	(16 094)
Восстановление резерва по вложениям во внеоборотные активы	34 211	-
	(335)	(81 415)

(c) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы за 6 месяцев 2024 года и 6 месяцев 2023 года представлены процентами к получению по займам выданным. Финансовые расходы за 6 месяцев 2024 года представлены процентами к уплате по кредитам полученным, а за 6 месяцев 2023 года – процентами к уплате по кредитам полученным в размере 806 136 тыс. руб. и комиссиям в размере 224 496 тыс. руб., уплаченным банкам за досрочное погашение кредитов и изменение процентных ставок.

7. Расход по налогу на прибыль

(a) Расход по налогу на прибыль за период

Применимая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(990 600)	(678 658)
	(990 600)	(678 658)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	106 996	303 737
	(883 604)	(374 921)
	(883 604)	(374 921)

(b) Сверка эффективной ставки налога

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня			
	2024 года		2023 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 359 296	100	(1 103 852)	(100)
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(471 859)	(20)	220 770	20
Невычитаемые расходы	(2 595)	(0)	(7 988)	(0)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня			
	2024 года		2023 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Убытки текущего года, в отношении которого не был признан отложенный налоговый актив	(409 150)	(17)	(587 703)	(54)
	(883 604)	(37)	(374 921)	(34)

В 2023 году в России был введен налог на сверхприбыль, подлежащий уплате в 2024 году. Налоговой базой налога является превышение средней арифметической величины прибыли, полученной компаниями Группы в 2021-2022 годах над аналогичным показателем за 2018-2019 годы.

8. Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершен- ное строительство	Итого
Переоцененная величина				
Сальдо на 1 января 2024 года	1 715 777	6 465 214	434 904	8 615 895
Поступления	-	-	257 785	257 785
Выбытия	-	(58 754)	-	(58 754)
Передачи	77 284	133 419	(210 703)	-
Сальдо на 30 июня 2024 года	1 793 061	6 539 879	481 986	8 814 926
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2024 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(46 311)	(851 814)	-	(898 125)
Выбытия	-	37 500	-	37 500
Сальдо на 30 июня 2024 года	(46 311)	(814 314)	-	(860 625)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	1 715 777	6 465 214	434 904	8 615 895
На 30 июня 2024 года	1 746 750	5 725 565	481 986	7 954 301

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершен- ное строительство	Итого
<i>Переоцененная величина</i>				
Сальдо на 1 января 2023 года	1 725 509	5 535 440	144 810	7 405 759
Поступления	-	-	205 420	205 420
Выбытия	-	(81 617)	-	(81 617)
Передачи	196	118 085	(118 281)	-
Сальдо на 30 июня 2023 года	1 725 705	5 571 908	231 949	7 529 562
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
Сальдо на 1 января 2023 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(86 278)	(486 925)	-	(573 203)
Выбытия	-	23 427	-	23 427
Сальдо на 30 июня 2023 года	(86 278)	(463 498)	-	(549 776)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2022 года	1 725 509	5 535 440	144 810	7 405 759
На 30 июня 2023 года	1 639 427	5 108 410	231 949	6 979 786

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2024 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 7 283 083 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2023 года: 8 071 350 тыс. руб.).

В связи с получением кредитов от ПАО «Сбербанк» в июне 2023 года, основные средства 1-й и 2-й производственных линий, земельные участки, твердая денежная сумма на залоговом счете АО «Корунд-Циан» являются предметом залога для обеспечения банковских кредитов, полученных Группой. Залог зарегистрирован в июле-сентябре 2023 года.

(b) Оценка справедливой стоимости

По оценке руководства Группы справедливая стоимость основных средств на отчетную дату существенно не изменилась по сравнению с датой последней переоценки (31 декабря 2023 года).

(с) Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа приняла на себя обязательства капитального характера на сумму 420 754 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 52 065 тыс. руб.).

9. Капитал и резервы

(a) Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Компании является частью имущества Компании, используемого для предпринимательской деятельности, и определяет минимальный размер ее имущества, гарантирующего интересы кредиторов Компании.

Уставный капитал Компании составляется из номинальной стоимости долей его Участников. Размер Уставного капитала Компании и номинальная стоимость долей его Участников определяются в рублях.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы отсутствует материнская компания.

За 6 месяцев 2024 года произошли изменения в уставном капитале – у ООО «Сбербанк Инвестиции» появилась доля в размере 1%.

В соответствии с уставом Компании Участники Компании вправе заложить принадлежащие им доли (часть доли) в уставном капитале Компании другому участнику Компании или третьему лицу с согласия Компании по решению общего собрания участников Компании, принятому участниками Компании единогласно.

18 декабря 2020 года на внеочередном собрании участников Группы было принято решение о передаче в залог долей Участников Группы в качестве Обеспечения кредитного договора (Примечание 10). В 2023 году участники Группы передали в залог 19,8% долей Участников Группы и 100% УК АО «Корунд-Циан» в качестве Обеспечения кредитных договоров (Примечание 10).

(b) Дивиденды

За 6 месяцев 2024 года Компания распределила дивиденды в размере 1 794 500 тыс. руб., из которых 1 776 555 тыс. руб. были взаимозачтены с займами, выданными учредителям, а 17 945 тыс. руб. (в том числе налог при исполнении обязанностей налогового агента 2 332 тыс. руб.) были выплачены в адрес ООО «Сбербанк Инвестиции».

За 6 месяцев 2023 года дивиденды не распределялись.

10. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 12.

тыс. руб.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	26 158 266	27 552 151
	26 158 266	27 552 151

тыс. руб.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2 993 885	2 764 383
	2 993 885	2 764 383
	29 152 151	30 316 534

Согласно условиям кредитных соглашений Группа обязана обеспечить соблюдение ряда ограничительных условий, в том числе поддерживать должное отношение совокупной консолидированной финансовой задолженности и EBITDA Группы, а также поддерживать определённый уровень денежных потоков по видам. По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года данное условие Группой выполнено.

Банковские кредиты обеспечены ипотекой земельных участков и недвижимого имущества, залогом движимого имущества и транспортных средств.

Все выпущенные акции АО «Корунд-Циан» также являются залогом по кредитам перед ПАО «Сбербанк».

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	30 июня 2024 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	КС ЦБ+2,8-3,1%	2031	5 508 640	5 508 640
	Рубли	КС ЦБ+2,8-3,1%	2024-2031	17 268 511	17 268 511
	Рубли	КС ЦБ+3,8-4,1%	2031	6 375 000	6 375 000
Итого процентных обязательств				29 152 151	29 152 151

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	КС ЦБ+2,8-3,1%	2031	5 901 395	5 901 395
	Рубли	КС ЦБ+2,8-3,1%	2024 – 2031	18 040 139	18 040 139
	Рубли	КС ЦБ+3,8-4,1%	2031	6 375 000	6 375 000
Итого процентных обязательств				30 316 534	30 316 534

11. Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Группа имеет страховой полис страхования на случай причинения ущерба имуществу со страховой суммой 192 046 тыс. долларов на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 188 391 тыс. долларов).

(b) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомочность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

(с) Планируемые изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде;

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года. Данные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отложенных налоговых активов и обязательств, реализуемых после вступления в силу ставки налога на прибыль в размере 25%.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными

органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

12. Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости из-за краткосрочного характера этих инструментов.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не имеет финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

(б) Контроль и регулирование капитала

Политика Группы заключается в поддержании сильной капитальной базы, чтобы поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также поддерживать будущее развитие бизнеса. Группа отслеживает рентабельность капитала, которую Группа определяет как результат от операционной деятельности, разделенный на общую сумму собственного капитала.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, которая может быть возможна при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, предоставляемыми устойчивой капитальной позицией.

Измерение EBITDA не регулируется Международными стандартами финансовой отчетности и не может рассматриваться в качестве альтернативного измерения прибыли, признанной Международными стандартами финансовой отчетности в финансовой отчетности. Руководство раскрывает EBITDA, поскольку считает, что эта цифра представляет собой дополнительную информацию, которая может быть полезна пользователям финансовой отчетности. Поскольку единых стандартов расчета EBITDA нет, другие компании могут измерять EBITDA другими способами. EBITDA разных компаний не может быть сопоставима друг с другом.

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прибыль/(убыток) за отчетный период	1 475 692	(1 478 780)
Расходы по налогу на прибыль	883 604	374 921
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 359 296	(1 103 859)
Корректировки:		
Финансовые расходы	2 815 287	1 030 632
Финансовые доходы	(450 773)	(44 092)
Расходы от курсовых разниц, нетто	46 426	4 012 723
Расходы на амортизацию основных средств	786 882	509 655

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прочее	1 255	33 901
EBITDA	5 558 373	4 438 960

13. Сделки между связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и сторона, обладающая конечным контролем

Информация о непосредственной конечной материнской компании представлена в примечании 9(а), а о конечной контролирующей стороне Группы - в примечании 1(б).

Связанные стороны включают в себя участников Группы, оказывающих значительное влияние на Группу, и все компании, в которых данные участники имеют контролируемую долю участия, а также компании, связанные с данными участниками.

(b) Операции с ключевым руководящим персоналом

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Ключевой руководящий персонал получил 108 297 тыс. руб. за 6 месяцев 2024 года (121 954 тыс. руб. за 6 месяцев 2023 года).

(с) Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за период, закончившийся 30 июня		Остаток по расчетам по состоянию на	
	2024 года	2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Продажа товаров и услуг:				
Предприятия под общим значительным влиянием	662	699	288	53
Авансы выданные				
Предприятия под общим значительным влиянием	14 234	13 256	-	553
Платежи по операционной аренде:				
Предприятия под общим значительным влиянием	(1 553)	(167)	(249)	(249)
Приобретение товаров и услуг:				
Предприятия под общим значительным влиянием	(211 705)	(129 719)	(29 744)	(1 534)

тыс. руб.	Сумма сделки за период, закончившийся 30 июня		Остаток по расчетам по состоянию на	
	2024 года	2023 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые доходы:				
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	232 411	28 068	1 594 969	215 435
Займы выданные:				
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	-	6 153 128	-	2 549 400
Зачет взаимных требований				
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	(1 402 276)	-	-	-
Начисленные дивиденды				
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	(1 402 276)	-	-	-

14. События после отчетной даты

(a) Погашение кредитов и займов

Компания и ее дочерняя компания в июле и августе 2024 года полностью исполнили свои обязательства перед ПАО «Сбербанк» по погашению обеспеченных банковских кредитов и оплате процентов по кредитам.

(b) Распределение прибыли

В августе 2024 года Компания распределила дивиденды в размере 1 661 000 тыс. руб. по итогам первого полугодия 2024, из которых 1 644 390 тыс. руб. были взаимозачтены с займами, выданными учредителям, а 16 610 тыс. руб. были выплачены в адрес ООО «Сбербанк Инвестиции».

Приложение 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента в соответствии с РСБУ

2022 г.

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

за 2022 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

В отношении сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, аудит не проводился.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:


Мурыгина Т.В.



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 22006017066, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 455/22 от 11 октября 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

30 августа 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	по ОКПО	45475551		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9703017043		
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	123112, Москва г, Пресненская наб, дом 12, помещение 3, этаж - 44, офис - 4401				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество "Кэпит"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	8 486	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1.	Финансовые вложения	1170	24 531 626	24 706 117	24 507 736
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	24 540 112	24 706 117	24 507 736
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	11 982	28 655	805
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 969	2 143	18 688
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	13 953	30 798	19 493
	БАЛАНС	1600	24 554 065	24 736 915	24 527 229

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 600 000	1 600 000	1 600 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 314 853	(735 626)	82 054
	Итого по разделу III	1300	6 914 853	864 374	1 682 054
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.2.	Заемные средства	1410	15 151 794	21 469 251	22 824 660
4.3.	Отложенные налоговые обязательства	1420	269 079	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	15 420 873	21 469 251	22 824 660
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.2.	Заемные средства	1510	2 188 456	2 402 960	-
	Кредиторская задолженность	1520	27 389	330	20 515
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.6.	Оценочные обязательства	1540	2 494	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 218 339	2 403 290	20 515
	БАЛАНС	1700	24 554 065	24 736 915	24 527 229

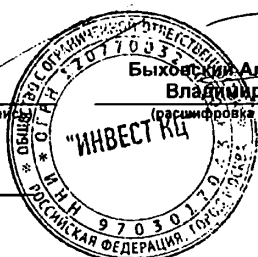
Руководитель

(подпись)

Быховский Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

"ИНВЕСТ КЦ"

30 августа 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

за Январь - Декабрь 2022 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2022
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	по ОКПО	45475551		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9703017043		
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
4.4.	Выручка	2110	4 764 000	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 764 000	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(41 307)	(19 213)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 722 693	(19 213)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	12 206	2 717
	Проценты к уплате	2330	(1 136 714)	(1 127 472)
4.4.	Прочие доходы	2340	12 163 731	2 912 658
4.4.	Прочие расходы	2350	(9 389 779)	(2 586 370)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 372 137	(817 680)
	Налог на прибыль	2410	(321 658)	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(52 579)	-
4.3.	отложенный налог на прибыль	2412	(269 079)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 050 479	(817 680)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 050 479	(817 680)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Быховский Александр

Владимирович

(расшифровка подписи)

30 августа 2023 г.



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

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710004	31	12
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"		по ОКПО	45475551	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9703017043	
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний		по ОКВЭД 2	64.20	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 600 000	-	-	-	82 054	1 682 054
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(817 680)	(817 680)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(817 680)	(817 680)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 600 000	-	-	-	(735 626)	864 374
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 050 479	6 050 479
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 050 479	6 050 479
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 600 000	-	-	-	5 314 853	6 914 853

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	1 682 054	(817 680)	-	864 374
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 682 054	(817 680)	-	864 374
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	82 054	(817 680)	-	(735 626)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	82 054	(817 680)	-	(735 626)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	6 914 853	864 374	1 682 053

Руководитель

(подпись)

Бибеевский Александр Владимирович

(расшифровка подписи)

30 августа 2023 г.



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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005	31	12
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний		по ОКПО	45475551	2022	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		ИНН	9703017043		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	64.20		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 764 000	800
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	800
дивидендов	4114	4 764 000	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(1 176 938)	(910 779)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 671)	(16 840)
в связи с оплатой труда работников	4122	(30 049)	(2 669)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 131 309)	(842 713)
налога на прибыль организаций	4124	-	(48 387)
прочие платежи	4129	(909)	(170)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 587 062	(909 979)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	520 587	-
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	516 120	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 467	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(379 223)	(191 548)
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	-	(10)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(379 223)	(191 538)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	141 364	(191 548)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 962 802	1 085 973
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 962 802	1 085 973
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 680 883)	(444)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 680 883)	-
прочие платежи	4329	-	(444)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 718 081)	1 085 529
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 345	(15 998)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 143	18 688
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 969	2 143
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(10 519)	(547)

Руководитель

(подпись)

Быховский Александр
Владимирович
(подпись)

30 августа 2023 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах к Бухгалтерской отчетности
ООО «Инвест КЦ»
за 2022 год**

1. Общие положения

- 1.1. Полное фирменное наименование:
 - на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»;
 - на английском языке: Limited Liability Company "Invest KC".
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование:
 - на русском языке: ООО «Инвест КЦ»;
 - на английском языке: LLC "Invest KC".
- 1.3. Место нахождения и адрес: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 12, помещение 3, эт. 44, оф. 4401.
- 1.4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1207700324600.
- 1.5. Дата регистрации Общества: 04 сентября 2020 г.
- 1.6. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
- 1.7. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9703017043.
- 1.8. Основной вид деятельности: деятельность холдинговых компаний.
- 1.9. Размер уставного капитала Общества: 1 600 000 000 руб.
- 1.10. Филиалы и представительства Общества: отсутствуют.
- 1.11. Дочерние и зависимые общества:
 - АО «Корунд-Циан» (ОГРН 1095249008403, ИНН 5249105219, КПП 524901001);
 - ООО «Корунд-Циан 2» (ОГРН 1215200032794, ИНН 5249175382, КПП 524901001).
- 1.12. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человека (в 2021 году – 4 человека).
- 1.13. Органы управления Общества:
В соответствии с разделом 10 Устава Общества органами управления Общества являются:
 - Общее собрание участников;
 - Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Образование совета директоров (наблюдательного совета) Уставом Общества не предусмотрено.

В течение 2022 г. должность единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества занимал Быховский Александр Владимирович.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили,

значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Инвест КЦ» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвест КЦ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1. Основные средства и капитальных вложений

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н.

Амортизация начисляется ежемесячно по состоянию на последнее число месяца, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств, неотделимых улучшений в качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. При снятии с учета основного средства при неполном месяце амортизация начисляется в полной сумме за весь месяц, с отражением на счетах учета затрат.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1 с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, исходя из ожидаемого физического износа и иных аналогичных факторов на основании решения технической комиссии, назначаемой приказом руководителя.

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, и в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1) отдельные части объекта классифицируются по разным амортизационным группам каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

3.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

3.3. Расходы будущих периодов

3.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Информационные услуги по подпискам	Равномерно в течение срока действия подписки
Расходы, связанные со страхованием	Равномерно в течение срока действия страхового полиса
Информационные услуги	Равномерно в течение срока действия договора

3.4. 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 Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года №107н.

3.4.1. Способ списания дополнительных расходов при получении кредитов

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

3.5. Порядок начисления резервов по сомнительной задолженности

Резерв сомнительных долгов по расчетам с третьими лицами создается по состоянию на конец отчетного периода. При этом сумма резерва уточняется с учетом погашения дебиторской задолженности до даты утверждения годовой отчетности (на 20 марта года, следующего за отчетным) и с пересчетом количества дней просрочки на эту дату.

3.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2010 года №167н.

3.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

3.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

3.7. Применение ПБУ 18/02

3.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

3.7.2. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы ПНР (ПНД), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

3.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н.

3.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Дивиденды.

3.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Поступления от продажи ценных бумаг;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к получению;
- Прочие доходы.

3.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

3.9.1. Расходы, признаваемые расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы, связанные с производством продукции, работ и услуг;
- Расходы, связанные с покупкой товаров;
- Коммерческие расходы, связанные с отгрузкой готовой продукции и товаров;
- Управленческие расходы.

3.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате;
- Проценты к уплате;
- Прочие расходы.

3.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской Отчетности

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

- *вложения в акции и доли УК других компаний:*

Наименование эмитента	Дата вложения	Доля вложения	Стоимость вложения на 31.12.2022
АО «Корунд-Циан»	25.12.2020	40% (1 200 000 обыкновенных акций)	24 507 736 тыс. руб.
ООО «Корунд-Циан 2»	30.08.2021	100%	10 тыс. руб.
ИТОГО			24 507 746 тыс. руб.

- *предоставленные займы, со сроком погашения после 31.12.2023 г.:*

Наименование заемщика	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по займам в валюте договора	Сумма фактической задолженности по займам в рублях по курсу Центрального Банка РФ на 31.12.2022
ООО «Корунд-Циан 2»	31.12.2026	доллар	339 500	23 880 тыс. руб.
ИТОГО				23 880 тыс. руб.

4.2. Заемные средства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

4.2.1. Информация о процентах по кредитам и займам

- *информация о процентах по долгосрочным кредитам и займам, начисленных и не погашенных по состоянию на отчетную дату:*

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года составили 193 002 тыс. рублей и 276 523 тыс. рублей соответственно.

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, погашенные по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года составили 1 131 309 тыс. рублей и 842 713 тыс. рублей соответственно.

Проценты, включенные в состав прочих расходов отчетного периода – 1 136 714 тыс. рублей.

4.2.2. Сроки погашения кредитов и займов

- по долгосрочным кредитам и займам:

Наименование кредитора/займодавца	Дата погашения	Сумма фактической задолженности по кредитам в валюте договора	Сумма фактической задолженности по кредитам в рублях по курсу Центрального банка РФ на 31.12.2022
ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	22.05.2027	155 136 тыс. долларов США	10 911 887 тыс. руб.
АО «Корунд-Циан»	31.12.2028	-	1 585 681 тыс. руб.
ООО «ГЕМ Инвест»	31.03.2029	9 763 тыс. евро 8 788 тыс. долларов США	1 356 794 тыс. руб.
ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ»	31.03.2029	13 551 тыс. евро	1 025 238 тыс. руб.
Хайцин И.Я.	31.03.2029	3 598 тыс. евро	272 195 тыс. руб.
ИТОГО			15 151 795 тыс. руб.

- по краткосрочным кредитам и займам:

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма фактической задолженности по кредитам в валюте договора	Сумма фактической задолженности по займам в рублях по курсу Центрального банка РФ на 31.12.2022
ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	Погашение согласно графику в последний рабочий день: 28.02.2023; 31.05.2023; 31.08.2023; 30.11.2023	31 114 тыс. долларов США	2 188 456 тыс. руб.
ИТОГО			2 188 456 тыс. руб.

4.2.3. Информация о залогах ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»

1 200 000 обыкновенных именных акций АО «Корунд-Циан» являются залогом по кредиту перед ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» залоговая стоимость по договору 13 540 200 тыс. руб.

4.3. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

4.3.1. Отложенные налоги

Налог на прибыль	Сумма за 2022 год в тыс. руб.	Сумма за 2021 год в тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	(269 079)	-
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(269 079)	-
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:		
Применяемые налоговые ставки (%)	20	20
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 274 427	(163 536)
Постоянный налоговый расход	(952 769)	-

4.3.2. *Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом*

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2022 году не менялась и составила 20% (в том числе в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта РФ – 17%).

4.4. **Выручка и прочие доходы**

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

4.4.1. *Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Виды выручки	Сумма без учета НДС в тыс. руб. за 2022 год	Сумма без учета НДС в тыс. руб. за 2021 год
- доходы от участия в АО «Корунд-Циан» (дивиденды полученные)	4 764 000	-
ИТОГО	4 764 000	-

4.4.2. *Информация о прочих доходах*

Виды прочих доходов	Сумма за 2022 год в тыс. руб.	Сумма за 2021 год в тыс. руб.
- положительные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	12 163 731	2 912 658
ИТОГО	12 163 731	2 912 658

4.4.3. *Информация о прочих расходах*

Виды прочих расходов	Сумма за 2022 год в тыс. руб.	Сумма за 2021 год в тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	(9 264 742)	(2 582 304)
- прочие	(125 037)	(4 066)
ИТОГО	(9 389 779)	(2 586 370)

4.5. **Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

4.5.1. *Перечень связанных сторон на 31.12.2022*

1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% уставного капитала.	ООО «ГЕМ Инвест» (доля в размере 40%) ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» (доля в размере 40%)
2. Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал.	АО «Корунд-Циан» (ОГРН 1095249008403, ИНН 5249105219), 100% голосующих акций ООО «Корунд-Циан 2» (ОГРН 1215200032794, ИНН 5249175382), доля в размере 100% в уставном капитале
3. Группа лиц, имеющих между собой соглашение, которой принадлежит более 50% долей	Отсутствуют
4. Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления).	Образование Совета директоров (наблюдательного совета) не предусмотрено уставом ООО «Инвест КЦ»

5. Члены коллегиального исполнительного органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа.	Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа, – Генеральный директор Быховский А. В. Образование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено уставом ООО «Инвест КЦ»
6. Компании, совместно с которыми Общество осуществляет деятельность, которые находятся под общим контролем и значительным влиянием и: - доля участия в капиталах этих компаний принадлежит кому-либо из членов Совета директоров или руководства компании; - член Совета директоров или руководства Общества является также членом Совета директоров этих компаний.	ООО «БММ ИТ» (ОГРН 1187746361087, ИНН 7703446955), доля в размере 100% в уставном капитале принадлежит Быховскому А. В.

4.5.2. Операции, проведенные со связанными сторонами (тыс. рублей)

Характер отношений	Виды операций	Сумма сделки за 2022 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2022
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	-	2 225 942 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	144 283 тыс. руб.	156 090 тыс. руб.
	Займы выданные, в том числе курсовые разницы	362 957 тыс. руб.	-
	Начисление процентов к получению, в том числе курсовые разницы	3 896 тыс. руб.	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	-	1 566 759 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	43 497 тыс. руб.	18 921 тыс. руб.
	Займы выданные, в том числе курсовые разницы	171 732 тыс. руб.	23 880 тыс. руб.
	Начисление процентов к получению, в том числе курсовые разницы	8 190 тыс. руб.	10 948 тыс. руб.

Характер отношений	Виды операций	Сумма сделки за 2021 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2021
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	-	4 105 307 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	175 102 тыс. руб.	168 519 тыс. руб.
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	-	2 687 050 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	86 958 тыс. руб.	88 721 тыс. руб.
	Займы выданные, в том числе курсовые разницы	191 538 тыс. руб.	195 612 тыс. руб.
	Начисление процентов к получению, в том числе курсовые разницы	2 758 тыс. руб.	2 758 тыс. руб.

4.5.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал получил 29 283 тыс. руб. за отчетный год (за 2021 год - 898 тыс. руб.).

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

4.6.1. Оценочные обязательства

Начисляется резерв на оплату отпусков сотрудникам.

Способ резервирования – точный расчет по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов на 31 декабря отчетного года

Признано обязательств в 2022 году – 2 494 тыс. рублей.

Остаток обязательств на 31 декабря 2022 года – 2 494 тыс. рублей.

4.6.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций

В декабре 2020 года Общество выступило поручителем (договор поручительства от 22 декабря 2020 года) по кредитному договору № 532-20/НКЛ-40 от 22 декабря 2020 года, заключенному между АО «Корунд-Циан» и ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» на сумму 80 000 тыс. долларов США. По состоянию на 31.12.2022 года объем не закрытых обязательств АО «Корунд-Циан» перед банком составляет 75 023 тыс. долларов США.

4.6.3. Обеспечения, полученные организацией в форме поручительства от третьих лиц

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года по Договору о невозобновляемой кредитной линии № 1371-20/НКЛ-40 от 22 декабря 2020 года, составляют 219 888 тыс. долларов США:

- Хайцин Иосиф Яковлевич, Договор поручительства физического лица №532-20/П1-40 от 22 декабря 2020 года;
- Палий Анатолий Владимирович, Договор поручительства физического лица №532-20/П2-40 от 22 декабря 2020 года;
- Раппопорт Александр Натанович, договор поручительства физического лица №532-20/П3-40 от 22 декабря 2020 года;
- Василевский Яков Моисеевич, договор поручительства физического лица №532-20/П4-40 от 22 декабря 2020 года;
- АО «Корунд-Циан», Договор поручительства юридического лица №1371-20/П1-40 от 22 декабря 2020 года.

4.7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

4.7.1. Открытие невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк»

9 июня 2023 года ООО «Инвест КЦ» заключило с ПАО «Сбербанк» договоры невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S на сумму 19 630 000 тыс. рублей и № 420B00J3U на сумму 6 375 000 тыс. рублей в целях рефинансирования задолженности перед ПАО Банк «ФК Открытие», рефинансирования задолженности по договорам займов перед участниками Общества, осуществления выплат в пользу участников Общества и другие общекорпоративные цели. Валюта договора – рубль.

В качестве обеспечения своевременного и полного выполнения обязательств ООО «Инвест КЦ» перед ПАО «Сбербанк» будут переданы акции АО «Корунд-Циан».

ООО «Инвест КЦ» уплачивает проценты за пользование кредитом по плавающей процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс переменная маржа.

15 августа 2023 года Банком России принято решение повысить ключевую ставку с 8,5% до 12 % годовых.

4.7.2. Рефинансирование задолженности по Договору невозобновляемой кредитной линии № 1371-20/НКЛ-40 от 22.12.2020 года, заключенному с ПАО Банк «ФК Открытие»

В июне 2023 года ООО «Инвест КЦ» в рамках договора невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S от 09 июня 2023 года с ПАО «Сбербанк» получило кредит на сумму 14 679 594 тыс. рублей на погашение основной задолженности перед ПАО Банк ФК Открытие по Договору невозобновляемой кредитной линии № 1371-20/НКЛ-40 от 22.12.2020 года.

За период с начала 2023 года Общество полностью исполнило свои обязательства по погашению текущей кредитной задолженности и оплате процентов перед ПАО Банк «ФК Открытие». Договор о невозобновляемой кредитной линии № 1371-20/НКЛ-40 от 22 декабря 2020 года прекратил свое действие 14 июня 2023 года.

Договоры, заключенные в обеспечение обязательств по Кредитному договору № 1371-20/НКЛ-40 от 22.12.2020 г., прекратили свое действие в связи с полным исполнением вышеуказанных обязательств.

4.7.3. Рефинансирование задолженности по договорам займов с участниками Общества

В июне 2023 года ООО «Инвест КЦ» в рамках договора невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S от 09 июня 2023 года с ПАО «Сбербанк» получило кредит на сумму 1 903 363 тыс. рублей на погашение основной задолженности и процентов по договорам займов с ООО «ГЕМ Инвест», ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» и Хайциным И.Я.

За период с начала 2023 года Общество полностью исполнило свои обязательства по погашению текущей задолженности и оплате процентов по договорам займов перед участниками Общества.

Договоры займов, заключенные с ООО «ГЕМ Инвест», ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» прекратили свое действие 14 июня 2023 года, с Хайциным И.Я – 15 июня 2024 года.

4.7.4. Займы, выданные участникам Общества

В июне 2023 года ООО «Инвест КЦ» заключило договоры займов с ООО «ГЕМ Инвест», ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ», Хайциным И.Я и Василевским Я.М. на общую сумму 7 691 410 тыс. рублей.

Займы выданы 15 июня 2023 года из кредитных средств, полученных по договорам невозобновляемой кредитной линии заключенными с ПАО «Сбербанк».

4.7.5. Получение дивидендов

В июне 2023 года ООО «Инвест КЦ» получило от АО «Корунд Циан» дивиденды общую сумму 3 000 000 тыс. рублей.

4.7.6. Обеспечения, выданное в форме поручительства третьим лицам по обязательствам АО «Корунд Циан»

В июне 2023 года Общество выступило поручителем по кредитному договору № 420B00J3R от 09 июня 2023 года, заключенному между АО «Корунд-Циан» и ПАО «Сбербанк» на сумму 6 295 000 тыс. рублей.

4.7.7. Обеспечения, полученные Обществом в форме поручительства от третьих лиц

По договорам о невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S, № 420B00J3U от 09 июня 2023 года Обществом получены обеспечения в форме поручительства от участников Общества и АО «Корунд Циан» на общую сумму 26 005 000 тыс. рублей.

4.7.8. Заем, выданный АО «Корунд Циан»

В июле 2023 года ООО «Инвест КЦ» заключило договор займа с АО «Корунд Циан» и выдало заем на общую сумму 1 400 000 тыс. рублей.

Руководитель

30.08.2023



Быховский А.В.

2023 г.

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

за 2023 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

В отношении сравнительных показателей по состоянию на 31 декабря 2021 года аудит не проводился.

Ответственность руководства за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов


Муругина Татьяна Владимировна



Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 22006017066, действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности № 455/22 от 11 октября 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

29 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	по ОКПО	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	45475551			
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС	9703017043			
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКЕИ	64.20	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей			384		
Местонахождение (адрес)	123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 3, этаж 44, офис 4401					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Акционерное общество "Кэпт"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 364	8 486	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения	1170	28 190 646	24 531 626	24 706 117
	Отложенные налоговые активы	1180	888 118	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	29 085 128	24 540 112	24 706 117
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2	2	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	325 510	11 982	28 655
	в том числе:				
	срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты	1231	215 434	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 400 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 606	1 969	2 143
	Прочие оборотные активы	1260	12	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 727 130	13 953	30 798
	БАЛАНС	1600	30 812 258	24 554 065	24 736 915

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 600 000	1 600 000	1 600 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 794 829	5 314 853	(735 626)
	Итого по разделу III	1300	3 394 829	6 914 853	864 374
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.2	Заемные средства	1410	24 031 140	15 151 794	21 469 251
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	269 079	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	24 031 140	15 420 873	21 469 251
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.2	Заемные средства	1510	3 378 873	2 188 456	2 402 960
	Кредиторская задолженность	1520	617	27 389	330
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.6	Оценочные обязательства	1540	6 799	2 494	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 386 289	2 218 339	2 403 290
	БАЛАНС	1700	30 812 258	24 554 065	24 736 915

Руководитель

(подпись)

Быховский Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)



29 марта 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	45475551		
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	9703017043		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС	64.20		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
4.4	Выручка	2110	5 700 000	4 764 000
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 700 000	4 764 000
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(78 971)	(41 307)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 621 029	4 722 693
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	707 307	12 206
	Проценты к уплате	2330	(2 709 109)	(1 136 714)
4.4	Прочие доходы	2340	205 552	12 163 731
4.4	Прочие расходы	2350	(3 648 000)	(9 389 779)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	176 779	6 372 137
	Налог на прибыль	2410	1 157 197	(321 658)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(52 579)
4.3	отложенный налог на прибыль	2412	1 157 197	(269 079)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 333 976	6 050 479

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 333 976	6 050 479
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Байковский Александр

Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"		Форма по ОКУД	Коды 0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний		по ОКПО	45475551		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью		ИНН	9703017043		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	64.20		
		по ОКФС / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 600 000	-	-	-	(735 626)	864 374
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	6 050 479	6 050 479
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	6 050 479	6 050 479
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 600 000	-	-	-	5 314 853	6 914 853
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 333 976	1 333 976
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 333 976	1 333 976
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 854 000)	(4 854 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(4 854 000)	(4 854 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 600 000	-	-	-	1 794 829	3 394 829

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	864 374	6 050 479	-	6 914 853
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	864 374	6 050 479	-	6 914 853
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(735 626)	6 050 479	-	5 314 853
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(735 626)	6 050 479	-	5 314 853
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	3 394 829	6 914 853	864 374

Руководитель

(подпись)



Борисовский Александр Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710005	31	12
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний		по ОКПО	45475551	2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		ИНН	9703017043		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	64.20		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 700 000	4 764 000
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
дивидендов	4114	5 700 000	4 764 000
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(3 639 834)	(1 176 938)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(26 111)	(14 671)
в связи с оплатой труда работников	4122	(46 902)	(30 049)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 852 475)	(1 131 309)
налога на прибыль организаций	4124	(24 705)	-
потери от валютно-обменных операций	4125	(413 320)	-
прочие платежи	4129	(276 321)	(909)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 060 166	3 587 062
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	70 882	520 587
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	-	516 120
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	70 882	4 467
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 422 044)	(379 223)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(9 422 044)	(379 223)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 351 162)	141 364

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	32 064 686	3 962 802
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	32 064 686	3 962 802
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(24 789 644)	(7 680 883)
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	(145 420)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(24 644 224)	(7 680 883)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	7 275 042	(3 718 081)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(15 954)	10 345
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 969	2 143
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 606	1 969
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	15 591	(10 519)

Руководитель

(подпись)

Выховский Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах к Бухгалтерской отчетности
ООО «Инвест КЦ»
за 2023 год**

1. Общие положения

- 1.1. Полное фирменное наименование:
- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»;
 - на английском языке: Limited Liability Company “Invest KC”.
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование:
- на русском языке: ООО «Инвест КЦ»;
 - на английском языке: LLC “Invest KC”.
- 1.3. Место нахождения и адрес: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 12, помещение 3, эт. 44, оф. 4401.
- 1.4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1207700324600.
- 1.5. Дата регистрации Общества: 04 сентября 2020 г.
- 1.6. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
- 1.7. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9703017043.
- 1.8. Основной вид деятельности: деятельность холдинговых компаний.
- 1.9. Размер уставного капитала Общества: 1 600 000 000 руб.
- 1.10. Филиалы и представительства Общества: отсутствуют.
- 1.11. Дочерние и зависимые общества:
- АО «Корунд-Циан» (ОГРН 1095249008403, ИНН 5249105219, КПП 524901001);
 - ООО «Коруид-Циан 2» (ОГРН 1215200032794, ИНН 5249175382, КПП 524901001).
- 1.12. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 3 человека (в 2022 году – 2 человека).
- 1.13. Органы управления Общества:
- В соответствии с разделом 10 Устава Общества органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
 - Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Образование совета директоров (наблюдательного совета) Уставом Общества не предусмотрено.

В течение 2023 г. должность единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества занимал Быховский Александр Владимирович.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на

экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Инвест КЦ» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвест КЦ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1. Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н.

Амортизация начисляется ежемесячно по состоянию на последнее число месяца, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств, неотделимых улучшений в качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. При снятии с учета основного средства при неполном месяце амортизация начисляется в полной сумме за весь месяц, с отражением на счетах учета затрат.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1 с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, исходя из ожидаемого физического износа и иных аналогичных факторов на основании решения технической комиссии, назначаемой приказом руководителя.

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, и в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1) отдельные части объекта классифицируются по разным амортизационным группам каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

3.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

3.3. Расходы будущих периодов

3.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Информационные услуги по подпискам	Равномерно в течение срока действия подписки
Расходы, связанные со страхованием	Равномерно в течение срока действия страхового полиса
Информационные услуги	Равномерно в течение срока действия договора

3.4. 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 Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года №107н.

3.4.1. Способ списания дополнительных расходов при получении кредитов

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

3.5. Порядок начисления резервов по сомнительной задолженности

Резерв сомнительных долгов по расчетам с третьими лицами создается по состоянию на конец отчетного периода. При этом сумма резерва уточняется с учетом погашения дебиторской задолженности до даты утверждения годовой отчетности (на 20 марта года, следующего за отчетным) и с пересчетом количества дней просрочки на эту дату.

3.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2010 года №167н.

3.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

3.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

3.7. Применение ПБУ 18/02

3.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

3.7.2. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы ПНР (ПНД), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

3.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н.

3.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Дивиденды.

3.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Поступления от продажи ценных бумаг;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к получению;
- Прочие доходы.

3.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

3.9.1. Расходы, признаваемые расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы, связанные с производством продукции, работ и услуг;
- Расходы, связанные с покупкой товаров;
- Коммерческие расходы, связанные с отгрузкой готовой продукции и товаров;
- Управленческие расходы.

3.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате;
- Проценты к уплате;
- Прочие расходы.

3.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской Отчетности

4.1. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

4.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

- вложения в акции и доли УК других компаний:

Наименование эмитента	Дата вложения	Доля владения	Стоимость вложения на 31.12.2023
АО «Корунд-Циан»	25.12.2020	100% (1 200 000 обык. акций)	24 507 736 тыс. руб.
ООО «Корунд-Циан 2»	30.08.2021	100%	10 тыс. руб.
ИТОГО			24 507 746 тыс. руб.

- уступка требования по договорам займов, со сроком погашения после 31.12.2024 г.:

Наименование заёмщика	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по уступкам на 31.12.2023
ООО УК «Гамма Групп»	15.06.2028	рубль	1 274 700 тыс. руб.
АО «Солид Менеджмент»	15.06.2028	рубль	1 274 700 тыс. руб.
ИТОГО			2 549 400 тыс. руб.

- предоставленные займы, со сроком погашения после 31.12.2024 г.:

Наименование заёмщика	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по займам на 31.12.2023
Хайцин И.Я.	15.06.2028	рубль	386 152 тыс. руб.
Василевский Я.М.	15.06.2028	рубль	386 152 тыс. руб.
ООО «Корунд-Циан 2»	01.10.2026	рубль	330 633 тыс. руб.
ООО «Корунд-Циан 2»	31.12.2026	рубль	30 563 тыс. руб.
ИТОГО			1 133 500 тыс. руб.

4.1.2. Краткосрочные финансовые вложения

- предоставленные займы, со сроком погашения до 31.12.2024г.:

Наименование заёмщика	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по займам на 31.12.2023
АО «Корунд-Циан»	31.12.2024	рубль	1 400 000 тыс. руб.
ИТОГО			1 400 000 тыс. руб.

4.1.3. Информация по неоплаченным процентам, начисленным по предоставленным займам и договорам уступки требования:

Наименование заёмщика	Валюта договора	Сумма неоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение более 12 мес. после отчетной даты в тыс. рублей	
		на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО УК «Гамма Групп»	рубль	107 717	-
АО «Солид Менеджмент»	рубль	107 717	-
ИТОГО		215 434	-

Наименование заёмщика	Валюта договора	Сумма неоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение менее 12 мес. после отчетной даты в тыс. рублей	
		на 31.12.2023	на 31.12.2022
Хайцин И.Я.	рубль	32 631	-
Василевский Я.М.	рубль	32 631	-
ООО «Корунд-Диан 2»	рубль	30 954	-
ИТОГО		96 216	-

4.2. Заемные средства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

4.2.1. Открытие невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк»

9 июня 2023 года ООО «Инвест КЦ» заключило с ПАО «Сбербанк» договоры невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S на сумму 19 630 000 тыс. рублей и № 420B00J3U на сумму 6 375 000 тыс. рублей в целях рефинансирования задолженности перед ПАО Банк «ФК Открытие», рефинансирования задолженности по договорам займов перед участниками Общества, осуществления выплат в пользу участников Общества и другие общекорпоративные цели. Валюта договора – рубли.

ООО «Инвест КЦ» уплачивает проценты за пользование кредитом по плавающей процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс переменная маржа.

На 31 декабря 2023 года расчетная величина процентной ставки составила:

- 18,1% по договору о невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S;
- 19,1% по договору о невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3U.

4.2.2. Рефинансирование задолженности по Договору невозобновляемой кредитной линии № 1371–20/НКЛ-40 от 22.12.2020 года, заключенному с ПАО Банк «ФК Открытие»

В июне 2023 года ООО «Инвест КЦ» в рамках договора невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S от 09 июня 2023 года с ПАО «Сбербанк» получило кредит на сумму 14 679 594 тыс. рублей на погашение основной задолженности перед ПАО Банк ФК Открытие по договору невозобновляемой кредитной линии № 1371–20/НКЛ-40 от 22.12.2020 года.

За период с начала 2023 года Общество полностью исполнило свои обязательства по погашению текущей кредитной задолженности и оплате процентов перед ПАО Банк «ФК Открытие». Договор о невозобновляемой кредитной линии № 1371–20/НКЛ-40 от 22 декабря 2020 года прекратил свое действие 14 июня 2023 года.

Договоры, заключенные в обеспечение обязательств по Кредитному договору № 1371–20/НКЛ-40 от 22 декабря 2020 года, прекратили свое действие в связи с полным исполнением вышеуказанных обязательств.

4.2.3. Информация о процентах по кредитам и займам

- информация о процентах по долгосрочным кредитам и займам, начисленных и не погашенных по состоянию на отчетную дату:

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года составили 81 929 тыс. рублей и 193 002 тыс. рублей соответственно.

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, погашенные по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года составили 2 804 825 тыс. рублей и 1 131 309 тыс. рублей соответственно.

Проценты, включенные в состав прочих расходов отчетного периода – 2 709 109 тыс. рублей.

4.2.4. Сроки погашения кредитов и займов

- по долгосрочным кредитам и займам:

Наименование кредитора/займодавца	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по кредитам и займам на 31.12.2023
ПАО «Сбербанк»	06.06.2031	рубль	22 436 266 тыс. руб.
АО «Корунд-Циан»	31.12.2028	рубль	1 594 874 тыс. руб.
ИТОГО			24 031 140 тыс. руб.

- по краткосрочным кредитам и займам:

Наименование кредитора	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по кредитам и займам на 31.12.2023
ПАО «Сбербанк»	Ежемесячно	рубль	1 978 873 тыс. руб.
АО «Корунд-Циан»	31.12.2024	рубль	1 400 000 тыс. руб.
ИТОГО			3 378 873 тыс. руб.

4.2.5. Информация о залогах ПАО СБЕРБАНК

1 200 000 обыкновенных именных акций АО «Корунд-Циан» являются залогом по кредиту перед ПАО «Сбербанк» залоговая стоимость по договору 21 960 000 тыс. руб.

4.3. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

4.3.1. Отложенные налоги

Налог на прибыль	Сумма за 2023 год в тыс. руб.	Сумма за 2022 год в тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	1 157 197	(269 079)
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 157 197	(269 079)
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:		
Применяемые налоговые ставки (%)	20	20
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	35 356	1 274 427
Постоянный налоговый расход	(1 139 974)	(952 769)

4.3.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2023 году не менялась и составила 20% (в том числе в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта РФ – 17%).

4.4. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

4.4.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды выручки	Сумма за 2023 год в тыс. руб.	Сумма за 2022 год в тыс. руб.
- доходы от участия в АО «Корунд-Циан» (дивиденды полученные)	5 700 000	4 764 000
ИТОГО	5 700 000	4 764 000

4.4.2. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	Сумма за 2023 год в тыс. руб.	Сумма за 2022 год в тыс. руб.
- положительные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	205 552	12 163 731
ИТОГО	205 552	12 163 731

4.4.3. Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	Сумма за 2023 год в тыс. руб.	Сумма за 2022 год в тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	(2 978 752)	(9 264 742)
- сальдо расходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	(412 767)	(124 617)
- расходы на услуги банков	(256 350)	(248)
- прочие	(131)	(172)
ИТОГО	(3 648 000)	(9 389 779)

4.5. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

4.5.1. Перечень связанных сторон на 31.12.2023

1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% уставного капитала	ООО УК «Гамма Групп» (ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220) доля владения 40% АО «Солид Менеджмент» (ОГРН 1027700227180, ИНН 7706150949) доля владения 40%
2. Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал	АО «Корунд-Циан» (ОГРН 1095249008403, ИНН 5249105219), 100% голосующих акций ООО «Корунд-Циан 2» (ОГРН 1215200032794, ИНН 5249175382), доля в размере 100% в уставном капитале
3. Группа лиц, имеющих между собой соглашение, которой принадлежит более 50% долей	Отсутствуют

4. Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления)	Образование Совета директоров (наблюдательного совета) не предусмотрено уставом ООО «Инвест КЦ»
5. Члены коллегиального исполнительного органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа	Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа, – Генеральный директор Быховский А. В. Образование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено уставом ООО «Инвест КЦ»
6. Компании, совместно с которыми Общество осуществляет деятельность, которые находятся под общим контролем и значительным влиянием и: - доля участия в капиталах этих компаний принадлежит кому-либо из членов Совета директоров или руководства компании; - член Совета директоров или руководства Общества является также членом Совета директоров этих компаний	ООО «БММ ИТ» (ОГРН 1187746361087, ИНН 7703446955), доля в размере 100% в уставном капитале принадлежит Быховскому А. В. ООО «ГЕМ Инвест» (ОГРН 1217700443729, ИНН 9703048933), Быховский А. В. выполняет функции единоличного исполнительного органа

4.5.2. Операции, проведенные со связанными сторонами (тыс. рублей)

Характер отношений	Виды операций	Сумма сделки за 2023 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество	Уступка требования по договорам займов	6 648 034 тыс. руб.	2 764 834 тыс. руб.
	Дивиденды начисленные	3 883 200 тыс. руб.	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	6 059 686 тыс. руб.	2 912 946 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	133 657 тыс. руб.	81 929 тыс. руб.
	Займы выданные, в том числе курсовые разницы	4 837 760 тыс. руб.	1 761 196 тыс. руб.
	Начисление процентов к получению, в том числе курсовые разницы	338 046 тыс. руб.	30 954 тыс. руб.

Характер отношений	Виды операций	Сумма сделки за 2022 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2022
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	-	2 225 942 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	144 283 тыс. руб.	156 090 тыс. руб.
	Займы выданные, в том числе курсовые разницы	362 957 тыс. руб.	-
	Начисление процентов к получению, в том числе курсовые разницы	3 896 тыс. руб.	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Займы полученные, в том числе курсовые разницы	4 318 905 тыс. руб.	1 566 759 тыс. руб.
	Начисление процентов к выплате, в том числе курсовые разницы	43 497 тыс. руб.	18 921 тыс. руб.
	Займы выданные, в том числе курсовые разницы	171 732 тыс. руб.	23 880 тыс. руб.
	Начисление процентов к получению, в том числе курсовые разницы	8 190 тыс. руб.	10 948 тыс. руб.

4.5.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал получил 44 579 тыс. руб. за отчетный год (за 2022 год - 29 283 тыс. руб.).

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

4.6.1. Оценочные обязательства

Начисляется резерв на оплату отпусков сотрудникам.

Способ резервирования – точный расчет по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов на 31 декабря отчетного года

Признано обязательств в 2023 году – 4 305 тыс. рублей.

Остаток обязательств на 31 декабря 2023 года – 6 799 тыс. рублей.

4.6.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций

Общество выступило поручителем (Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП1-420В00J3R) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №420В00J3R, дата формирования 9 июня 2023 г.), заключенному между АО «Корунд-Циан» и ПАО «Сбербанк» на сумму 6 295 000 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. объем незакрытых обязательств АО «Корунд Циан» перед ПАО «Сбербанк» составляет 5 115 885 тыс. рублей.

4.6.3. Обеспечения, полученные организацией в форме поручительства от третьих лиц

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №420В00J3S, составляют 19 630 000 тыс. рублей:

- АО «Корунд-Циан», Договор поручительства №ДП1-420В00J3S, дата формирования 9 июня 2023 г.;
- ООО «ГЕМ Инвест», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП2-420В00J3S;
- ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП3-420В00J3S;
- Хайцин Иосиф Яковлевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП4-420В00J3S;
- Палий Анатолий Владимирович, Договор поручительства от 28 июня 2023 г. №ДП5-420В00J3S;
- Василевский Яков Моисеевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП6-420В00J3S;
- Раппопорт Александр Натанович, Договор поручительства от 13 июня 2023 г. №ДП7-420В00J3S;
- Палий Владимир Витальевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП8-420В00J3S.

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №420В00J3U, составляют 6 375 000 тыс. рублей:

- АО «Корунд-Циан», Договор поручительства №ДП1-420В00J3U, дата формирования 9 июня 2023 г.;
- ООО «ГЕМ Инвест», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП2-420В00J3U;
- ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП3-420В00J3U;
- Хайцин Иосиф Яковлевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП4-420В00J3U;
- Палий Анатолий Владимирович, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП5-20В00J3U;

- Василевский Яков Моисеевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП6-420В00Ј3U;
- Раппопорт Александр Натанович, Договор поручительства от 13 июня 2023 г. № ДП7-420В00Ј3U;
- Палий Владимир Витальевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП8-420В00Ј3U.

4.7. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

4.7.1 Изменения в составе участников Общества

В январе 2024 года были зарегистрированы изменения в составе участников и размерах долей в УК Общества и передача долей Хайцина И.Я. и Василевского Я.М. в залог по кредиту перед ПАО «Сбербанк».

4.7.2 Исполнение обязательств Общества по Кредитному Соглашению с ПАО «Сбербанк»

ООО «Инвест-КЦ» и его дочернее общество АО «Корунд-циан» в 1 квартале 2024 года полностью исполнили свои обязательства перед ПАО «Сбербанк» по погашению текущей кредитной задолженности и оплате процентов по кредитам.

Руководитель

29.03.2024



Быховский А.В.

2024 г.

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

за 2024 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Мурыгина Татьяна Владимировна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 22006017066, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 213/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

31 марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Деятельность холдинговых компаний	по ОКПО	45475551		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	9703017043		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	64.20		
Местонахождение (адрес)	123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 3, этаж 44, офис 4401	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Акционерное общество "Кэпт"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7702019950		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027700125628		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	6 364	8 486
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения	1170	25 039 130	28 190 646	24 531 626
	Отложенные налоговые активы	1180	771 652	888 118	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	25 810 782	29 085 128	24 540 112
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.2	Дебиторская задолженность	1230	1 966 976	325 510	11 982
	в том числе:				
	срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты	1231	81 331	215 434	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	1 400 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 125	1 606	1 969
	Прочие оборотные активы	1260	4	12	-
	Итого по разделу II	1200	1 971 105	1 727 130	13 954
	БАЛАНС	1600	27 781 887	30 812 258	24 554 065

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710002	31	12
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	по ОКПО	45475551	2024	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9703017043		
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний	по ОКВЭД 2	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
4.5	Выручка	2110	6 820 800	5 700 000
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 820 800	5 700 000
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(22 401)	(78 971)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 798 399	5 621 029
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	560 050	707 307
	Проценты к уплате	2330	(5 071 871)	(2 709 109)
4.5	Прочие доходы	2340	13 735	205 552
4.5	Прочие расходы	2350	(7 525)	(3 648 000)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 292 788	176 779
4.4	Налог на прибыль	2410	(116 466)	1 157 197
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(116 466)	1 157 197
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 176 322	1 333 976

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 176 322	1 333 976
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Быховский Александр

Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности		по ОКПО	45475551		
Дейтельность	Деятельность холдинговых компаний	ИНН	9703017043		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКВЭД 2	64.20		
Общество с ограниченной ответственностью	Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	1 600 000	-	-	-	5 314 853	6 914 853
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 333 976	1 333 976
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 333 976	1 333 976
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	X	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(4 854 000)	(4 854 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 854 000)	(4 854 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. за 2024 г.	3200	1 600 000	-	-	-	1 794 829	3 394 829
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 176 322	2 176 322
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 176 322	2 176 322
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 455 500)	(3 455 500)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 455 500)	(3 455 500)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 600 000	-	-	-	515 651	2 115 651

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2 115 651	3 394 828	6 914 853

Руководитель Быховский Александр Владимирович
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ИНВЕСТ КЦ

ОГРН 1170032460055

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ГОРОД МОСКВА

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Инвест КЦ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность холдинговых компаний**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) 31 12 2024
по ОКПО 45475551
ИНН 9703017043
по ОКВЭД 2 64.20
по ОКОПФ / ОКФС 12300 16
по ОКЕИ 384

Коды		
0710005		
31	12	2024
45475551		
9703017043		
64.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 820 800	5 700 000
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Дивиденды	4114	6 820 800	5 700 000
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(5 140 994)	(3 639 834)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 653)	(26 111)
в связи с оплатой труда работников	4122	(10 593)	(46 902)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 120 333)	(2 852 475)
налога на прибыль организаций	4124	-	(24 705)
потери от валютно-обменных операций	4125	-	(413 320)
прочие платежи	4129	(415)	(276 321)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 679 806	2 060 166
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 965 828	70 882
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 500	-
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	1 761 196	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	194 132	70 882
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 799 990)	(9 422 044)
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	(1 799 990)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(9 422 044)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	165 838	(9 351 162)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 577 000	32 064 686
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 577 000	32 064 686
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(8 420 120)	(24 789 644)
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	4322	(144 302)	(145 420)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 275 818)	(24 644 224)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 843 120)	7 275 042
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 524	(15 954)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 606	1 969
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 125	1 606
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5)	15 591

Руководитель

(подпись)

Виховский Александр

Владимирович

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах к Бухгалтерской отчетности
ООО «Инвест КЦ»
за 2024 год**

1. Общие положения

- 1.1. Полное фирменное наименование:
- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Инвест КЦ»;
 - на английском языке: Limited Liability Company "Invest KC".
- 1.2. Сокращенное фирменное наименование:
- на русском языке: ООО «Инвест КЦ»;
 - на английском языке: LLC "Invest KC".
- 1.3. Место нахождения и адрес: 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 12, помещение 3, эт. 44, оф. 4401.
- 1.4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1207700324600.
- 1.5. Дата регистрации Общества: 04 сентября 2020 г.
- 1.6. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
- 1.7. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9703017043.
- 1.8. Основной вид деятельности: деятельность холдинговых компаний.
- 1.9. Размер уставного капитала Общества: 1 600 000 000 руб.
- 1.10. Филиалы и представительства Общества: отсутствуют.
- 1.11. Дочерние и зависимые общества:
- АО «Корунд-Циан» (ОГРН 1095249008403, ИНН 5249105219, КПП 524901001);
 - ООО «Корунд-Циан 2» (ОГРН 1215200032794, ИНН 5249175382, КПП 524901001).
- 1.12. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 3 человека (в 2023 году – 3 человека).
- 1.13. Органы управления Общества:
- В соответствии с разделом 10 Устава Общества органами управления Общества являются:
- общее собрание участников Общества;
 - Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).
- Образование совета директоров (наблюдательного совета) Уставом Общества не предусмотрено.
- В течение 2024 г. должность единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества занимал Быховский Александр Владимирович.

2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц,

установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Инвест КЦ» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Инвест КЦ» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1. Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н.

Амортизация начисляется ежемесячно по состоянию на последнее число месяца, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств, неотделимых улучшений в качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета. При снятии с учета основного средства при неполном месяце амортизация начисляется в полной сумме за весь месяц, с отражением на счетах учета затрат.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1 с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, исходя из ожидаемого физического износа и иных аналогичных факторов на основании решения технической комиссии, назначаемой приказом руководителя.

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, и в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года N 1) отдельные части объекта классифицируются по разным амортизационным группам каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

3.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

3.3. Расходы будущих периодов

3.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Информационные услуги по подпискам	Равномерно в течение срока действия подписки
Расходы, связанные со страхованием	Равномерно в течение срока действия страхового полиса
Информационные услуги	Равномерно в течение срока действия договора

3.4. 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 Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года №107н.

3.4.1. Способ списания дополнительных расходов при получении кредитов

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

3.5. Порядок начисления резервов по сомнительной задолженности

Резерв сомнительных долгов по расчетам с третьими лицами создается по состоянию на конец отчетного периода. При этом сумма резерва уточняется с учетом погашения дебиторской задолженности до даты утверждения годовой отчетности (на 20 марта года, следующего за отчетным) и с пересчетом количества дней просрочки на эту дату.

3.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2010 года №167н.

3.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

3.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

3.7. Применение ПБУ 18/02

3.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

3.7.2. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы ПНР (ПНД), увеличения или уменьшения ОНА и ОНО отчетного периода.

3.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №32н.

3.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Дивиденды.

3.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Поступления от продажи ценных бумаг;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к получению;
- Прочие доходы.

3.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

3.9.1. Расходы, признаваемые расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы, связанные с производством продукции, работ и услуг;
- Расходы, связанные с покупкой товаров;
- Коммерческие расходы, связанные с отгрузкой готовой продукции и товаров;
- Управленческие расходы.

3.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- Штрафы, пени, неустойки к уплате;
- Проценты к уплате;
- Прочие расходы.

3.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской Отчетности

4.1. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

4.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

- вложения в акции и доли УК других компаний:

Наименование эмитента	Дата вложения	Доля владения	Стоимость вложения на 31.12.2024
АО «Корунд-Циан»	25.12.2020	100% (1 200 000 обык. акций)	24 507 736 тыс. руб.
ООО «Корунд-Циан 2»	30.08.2021	100%	10 тыс. руб.
ИТОГО			24 507 746 тыс. руб.

- уступка требования по договорам займов, со сроком погашения после 31.12.2025 г.:

Наименование заёмщика	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по уступкам на 31.12.2024
ООО УК «Гамма Групп»	15.06.2028	рубль	275 484 тыс. руб.
ИТОГО			275 484 тыс. руб.

- предоставленные займы, со сроком погашения после 31.12.2025 г.:

Наименование заёмщика	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по займам на 31.12.2024
Хайцин И.Я.	15.06.2028	рубль	114 869 тыс. руб.
Василевский Я.М.	15.06.2028	рубль	141 031 тыс. руб.
ИТОГО			255 900 тыс. руб.

4.1.2. Информация по неоплаченным процентам, начисленным по предоставленным займам и договорам уступки требования:

Наименование заёмщика	Валюта договора	Сумма неоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение более 12 мес. после отчетной даты в тыс. рублей	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО УК «Гамма Групп»	рубль	81 331	107 717
АО «Солид Менеджмент»	рубль	-	107 717
ИТОГО		81 331	215 434

Наименование заёмщика	Валюта договора	Сумма непоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение менее 12 мес. после отчетной даты в тыс. рублей	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023
Хайцин И.Я.	рубль	33 913	32 631
Василевский Я.М.	рубль	41 447	32 631
ООО «Корунд-Циан 2»	рубль	-	30 954
ИТОГО		75 360	96 216

4.2. Дебиторская задолженность

В октябре 2024 года ООО «Инвест КЦ» осуществило перевод денежных средств на увеличение уставного капитала (далее УК) ООО «Корунд-Циан 2» на сумму 1 799 990 тыс. рублей. Так как запись о переходе части доли в УК ООО «Корунд-Циан 2» внесена в единый государственный реестр юридических лиц 14 января 2025 года по состоянию на 31 декабря 2024 года данная сумма была отражена в Дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность	Сумма в тыс. рублей	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Расчеты по вкладу в УК ООО «Корунд-Циан 2»	1 799 990	-
Расчеты по непоплаченным процентам (Примечание 4.1.2)	156 691	311 650
Авансы выданные	1 645	1 182
Расчеты по налогам и сборам	8 650	12 678
ИТОГО	1 966 976	325 510

4.3. Заемные средства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

4.3.1. Невозобновляемая кредитная линия с ПАО «Сбербанк»

9 июня 2023 года ООО «Инвест КЦ» заключило с ПАО «Сбербанк» договоры невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S на сумму 19 630 000 тыс. рублей и № 420B00J3U на сумму 6 375 000 тыс. рублей в целях рефинансирования задолженности перед ПАО Банк «ФК Открытие», рефинансирования задолженности по договорам займов перед участниками Общества, осуществления выплат в пользу участников Общества и другие общекорпоративные цели. Валюта договора – рубли.

ООО «Инвест КЦ» уплачивает проценты за пользование кредитом по плавающей процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России (плавающая составляющая) плюс переменная маржа.

На 31 декабря 2024 года расчетная величина процентной ставки составила:

- 23.8 % по договору о невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3S;
- 24.8 % по договору о невозобновляемой кредитной линии № 420B00J3U.

4.3.2. Информация о процентах по кредитам и займам

- информация о процентах по долгосрочным кредитам и займам, начисленных и не погашенных по состоянию на отчетную дату:

Остаток задолженности по процентам по долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года составил 33 467 тыс. рублей и 81 929 тыс. рублей соответственно.

Проценты по долгосрочным кредитам и займам, погашенные за 2024 год и за 2023 год составили 4 998 539 тыс. рублей и 2 804 825 тыс. рублей соответственно.

Проценты, включенные в состав прочих расходов отчетного периода – 5 071 871 тыс. рублей.

4.3.3. Сроки погашения кредитов и займов

- по долгосрочным кредитам и займам:

Наименование кредитора/займодавца	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по кредитам и займам на 31.12.2024
ПАО «Сбербанк»	06.06.2031	рубль	20 640 121 тыс. руб.
АО «Корунд-Циан»	31.12.2028	рубль	3 226 857 тыс. руб.
ИТОГО			23 866 978 тыс. руб.

- по краткосрочным кредитам и займам:

Наименование кредитора	Дата погашения	Валюта договора	Сумма фактической задолженности по кредитам и займам на 31.12.2024
ПАО «Сбербанк»	Ежемесячно	рубль	1 795 754 тыс. руб.
ИТОГО			1 795 754 тыс. руб.

4.3.4. Информация о залогах ПАО СБЕРБАНК

1 200 000 обыкновенных именных акций АО «Корунд-Циан» являются залогом по кредиту перед ПАО «Сбербанк» залоговая стоимость по договору 21 960 000 тыс. руб.

4.4. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

4.4.1. Отложенные налоги

Налог на прибыль	Сумма за 2024 год в тыс. руб.	Сумма за 2023 год в тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	(116 466)	1 157 197
<i>в том числе обусловленный:</i>		
<i>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</i>	(116 466)	1 157 197
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:		
Применяемые налоговые ставки (%)	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	458 557	35 356
Постоянный налоговый расход	(1 364 160)	(1 139 974)

По результатам текущего и предыдущего отчётных периодов у Общества отсутствовала налогооблагаемая прибыль. По результатам предыдущего года был признан отложенный налоговый актив от убытка. Руководство оценило вероятность получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчётных периодах как низкую, в результате чего отложенный налоговый актив от убытка 2024 года не был признан, а часть отложенного налогового актива, признанного в предыдущий отчётный период, была списана в размере 270 000 тыс. руб.

4.4.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчётным периодом

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2024 году не менялась и составила 20% (в том числе в федеральный бюджет – 3%, в бюджет субъекта РФ – 17%). С января 2025 года ставка по налогу на прибыль составляет 25%.

4.5. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

4.5.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды выручки	Сумма за 2024 год в тыс. руб.	Сумма за 2023 год в тыс. руб.
- доходы от участия в АО «Корунд-Циан» (дивиденды полученные)	6 820 800	5 700 000
ИТОГО	6 820 800	5 700 000

4.5.2. Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	Сумма за 2024 год в тыс. руб.	Сумма за 2023 год в тыс. руб.
- выручка от продажи ОС	9 752	-
- положительные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	4	205 552
- восстановление резерва на оплату отпусков	3 979	-
ИТОГО	13 735	205 552

4.5.3. Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	Сумма за 2024 год в тыс. руб.	Сумма за 2023 год в тыс. руб.
- остаточная стоимость ОС	(6 011)	-
- отрицательные курсовые разницы по пересчету активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	(5)	(2 978 752)
- сальдо расходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	(5)	(412 767)
- расходы на услуги банков	(105)	(256 350)
- прочие	(1 399)	(131)
ИТОГО	(7 525)	(3 648 000)

4.6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 года №48н.

4.6.1. Перечень связанных сторон на 31.12.2024

1. Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% уставного капитала	ООО УК «Гамма Групп» (ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220) Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Проектные инвестиции-III», доля 39,6% в уставном капитале АО «Солид Менеджмент» (ОГРН 1027700227180, ИНН 7706150949) Д.У. Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Рэвард Капитал», доля 39,6% в уставном капитале
2. Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал	АО «Корунд-Циан» (ОГРН 1095249008403, ИНН 5249105219), 100% голосующих акций ООО «Корунд-Циан 2» (ОГРН 1215200032794, ИНН 5249175382,), доля в размере 100% в уставном капитале
3. Группа лиц, имеющих между собой соглашение, которой принадлежит более 50% долей	Отсутствуют
4. Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления)	Образование Совета директоров (наблюдательного совета) не предусмотрено Уставом Общества
5. Члены коллегиального исполнительного органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа	Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа, – Генеральный директор Быховский А. В. Образование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Общества
6. Компании, совместно с которыми Общество осуществляет деятельность, которые находятся под общим контролем и значительным влиянием и: - доля участия в капиталах этих компаний принадлежит кому-либо из членов Совета директоров или руководства компании; - член Совета директоров или руководства Общества является также членом Совета директоров этих компаний	ООО «БММ ИТ» (ОГРН 1187746361087, ИНН 7703446955), доля в размере 100% в уставном капитале принадлежит Быховскому А. В. ООО «ГЕМ Инвест» (ОГРН 1217700443729, ИНН 9703048933), Быховский А. В. осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

4.6.2. Операции, проведенные со связанными сторонами (тыс. рублей)

Характер отношений	Виды операций	Сумма сделки за 2024 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2024
Основное хозяйственное общество	Уступка требования по договорам займов	-	356 815
	Начисленные проценты к получению по договорам займа	290 373	81 331
	Взаимозачёты задолженности по договорам уступки с дивидендами	2 698 392	-
	Дивиденды начисленные	2 700 231	-
	Дивиденды выплаченные	1 840	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Дебиторская задолженность по вкладам в Уставный капитал	1 799 990	1 799 990
	Займы полученные	6 577 000	3 193 000
	Выплаты основного долга по займам полученным	6 296 946	-
	Начисление процентов к выплате	198 541	33 857
	Выплаты процентов по займам полученным	246 613	-
	Выплата основного долга по займам погашенным	1 761 196	-
	Начисление процентов к получению	160 057	-
	Выплаченные проценты по займам погашенным	191 010	-

Характер отношений	Виды операций	Сумма сделки за 2023 год	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество	Уступка требования по договорам займов	6 580 734	2 764 834
	Начисленные проценты к получению по договорам займа	67 270	215 435
	Взаимозачёты задолженности по договорам уступки с дивидендами	3 883 200	-
	Дивиденды начисленные	3 883 200	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Займы полученные	6 059 686	2 912 946
	Выплаты основного долга по займам полученным	4 713 500	-
	Начисление процентов к выплате	133 657	81 929
	Выплаты процентов по займам полученным	70 650	-
	Займы выданные	4 837 760	1 761 196
	Начисление процентов к получению	338 046	30 954
	Выплаченные проценты по займам погашенным	70 882	-

4.6.3. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Ключевой руководящий персонал получил 6 415 тыс. руб. за отчетный год (за 2023 год - 44 579 тыс. руб.).

4.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

4.7.1. Оценочные обязательства

Начисляется резерв на оплату отпусков сотрудникам.

Способ резервирования – точный расчет по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов на 31 декабря отчетного года

Восстановлено обязательств в 2024 году – 3 979 тыс. рублей.

Остаток обязательств на 31 декабря 2024 года – 2 820 тыс. рублей.

4.7.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

Общество выступило поручителем (Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП1-420В00J3R) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №420В00J3R, дата формирования 9 июня 2023 г.), заключенному между АО «Корунд-Циан» и ПАО «Сбербанк» на сумму 6 295 000 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 г. объем незакрытых обязательств АО «Корунд Циан» перед ПАО «Сбербанк» составляет 5 115 892 тыс. рублей.

4.7.3. Обеспечения, полученные организацией в форме поручительства от третьих лиц

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №420В00J3S, составляют 16 060 875 тыс. рублей:

- АО «Корунд-Циан», Договор поручительства №ДП1-420В00J3S, дата формирования 9 июня 2023 г.; Договор залога №ДЗ2-420В00J3R, дата формирования 13 сентября 2023 г.; Договор ипотеки №ДИ1-420В00J3R, дата формирования 20 сентября 2023 г.;

- ООО «ГЕМ Инвест», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП2-420В00J3S;
- ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП3-420В00J3S;
- Хайцин Иосиф Яковлевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП4-420В00J3S; Договор залога доли (части доли) в уставном капитале общества от 26 декабря 2023 г.;
- Палий Анатолий Владимирович, Договор поручительства от 28 июня 2023 г. №ДП5-420В00J3S;
- Василевский Яков Моисеевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП6-420В00J3S; Договор залога доли (части доли) в уставном капитале общества от 26 декабря 2023 г.;
- Раппопорт Александр Натанович, Договор поручительства от 13 июня 2023 г. №ДП7-420В00J3S;
- Палий Владимир Витальевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП8-420В00J3S;
- Договор залога ценных бумаг от 30 января 2024 г. №ДЗ4-420В00J3R;
- Договор залога ценных бумаг от 30 января 2024 г. №ДЗ5-420В00J3R.

Обеспечения, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии №420В00J3U, составляют 6 375 000 тыс. рублей:

- АО «Корунд-Циан», Договор поручительства №ДП1-420В00J3U, дата формирования 9 июня 2023 г.; ; Договор залога №ДЗ2-420В00J3R, дата формирования 13 сентября 2023 г.; Договор ипотеки №ДИ1-420В00J3R, дата формирования 20 сентября 2023 г.;
- ООО «ГЕМ Инвест», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП2-420В00J3U;
- ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ», Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП3-420В00J3U;
- Хайцин Иосиф Яковлевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП4-420В00J3U; Договор залога доли (части доли) в уставном капитале общества от 26 декабря 2023 г.;
- Палий Анатолий Владимирович, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП5-20В00J3U;
- Василевский Яков Моисеевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП6-420В00J3U; Договор залога доли (части доли) в уставном капитале общества от 26 декабря 2023 г.;
- Раппопорт Александр Натанович, Договор поручительства от 13 июня 2023 г. № ДП7-420В00J3U;
- Палий Владимир Витальевич, Договор поручительства от 9 июня 2023 г. №ДП8-420В00J3U;
- Договор залога ценных бумаг от 30 января 2024 г. №ДЗ4-420В00J3R;
- Договор залога ценных бумаг от 30 января 2024 г. №ДЗ5-420В00J3R.

4.8. Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если

налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

4.9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

4.9.1. Исполнение обязательств Общества по Кредитному Соглашению с ПАО «Сбербанк»

ООО «Инвест-КЦ» и его дочернее общество АО «Корунд-циан» в 1 квартале 2025 года полностью исполнили свои обязательства перед ПАО «Сбербанк» по погашению текущей кредитной задолженности и оплате процентов по кредитам.

Руководитель

31.03.2025



Быховский А.В.