

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

**Консолидированная промежуточная
сокращенная финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2025 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» и его дочерних предприятий по состоянию на 30 июня 2025 года, консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 год, и консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, а также примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (далее «консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность»). Руководство 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 2025 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Гричук Андрей Петрович

АО «Кэпт»

Москва, Россия

29 августа 2025 года

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2025 года

тыс. руб.	Прим.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Гудвил		20 964 090	20 964 090
Основные средства	9	9 062 693	9 849 899
Финансовые вложения		531 384	531 384
Долгосрочная дебиторская задолженность		114 786	81 331
Авансы под капитальное строительство		235 915	324 633
Внеоборотные активы		30 908 868	31 751 337
Запасы		2 878 436	3 231 127
Текущие налоговые активы		6 927	8 845
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 363 530	2 341 480
Предоплаты (авансы выданные)		198 148	231 347
Денежные средства и их эквиваленты		859 594	218 361
Оборотные активы		5 306 635	6 031 160
Итого активов		36 215 503	37 782 497
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	1 600 000	1 600 000
Прирост стоимости от переоценки основных средств		4 841 355	4 843 067
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(1 833 170)	153 955
Итого собственного капитала		4 608 185	6 597 021
Обязательства			
Кредиты и займы	11	27 358 114	24 970 106
Отложенные налоговые обязательства		1 525 981	1 737 802
Долгосрочные обязательства		28 884 095	26 707 907
Кредиты и займы	11	2 108 039	3 593 731
Торговая и прочая кредиторская задолженность		174 374	193 697
Текущие налоговые обязательства, кроме налога на прибыль		405 225	543 875
Обязательства по текущему налогу на прибыль		35 585	146 266
Краткосрочные обязательства		2 723 223	4 477 568
Итого обязательств		31 607 318	31 185 475
Итого собственного капитала и обязательств		36 215 503	37 782 496

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 2025 года

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		
	Прим.	2025 года	2024 года
Выручка	6	6 353 463	8 665 068
Себестоимость продаж	7(a)	(4 013 573)	(3 420 237)
Валовая прибыль		2 339 890	5 244 831
Коммерческие расходы		(276 971)	(267 215)
Административные расходы		(184 431)	(207 045)
Прочие расходы, нетто	7(b)	(37 027)	(335)
Результаты операционной деятельности		1 841 461	4 770 236
Расходы от курсовых разниц, нетто		(311 715)	(46 426)
Финансовые доходы	7(c)	176 273	450 773
Финансовые расходы	7(c)	(3 435 898)	(2 815 287)
Чистые финансовые расходы		(3 571 340)	(2 410 940)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 729 879)	2 359 296
Расход по налогу на прибыль	8	(258 958)	(883 604)
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(1 988 837)	1 475 692
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период		(1 988 837)	1 475 692

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 августа 2025 года, и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Быховский Александр Владимирович

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

тыс. руб.	Уставный капитал	Прирост стоимости от переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого
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 10)	-	-	(1 794 500)	(1 794 500)
Остаток на 30 июня 2024 года	1 600 000	3 324 375	1 056 386	5 980 761
Остаток на 1 января 2025 года	1 600 000	4 843 067	153 955	6 597 022
Убыток за отчетный период	-	-	(1 988 837)	(1 988 837)
Списание переоценки основных средств	-	(1 712)	1 712	-
Общий совокупный расход за отчетный период	-	(1 712)	(1 987 125)	(1 988 837)
Остаток на 30 июня 2025 года	1 600 000	4 841 354	(1 833 170)	4 608 185

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2025 года	2024 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(1 988 837)	1 475 692
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		1 178 367	786 577
Прочие немонетарные доходы и расходы, нетто		20 151	6 047
Расходы от курсовых разниц, нетто		311 715	46 426
Чистые финансовые расходы	6(с)	3 259 625	2 364 514
Расход по налогу на прибыль	7	258 958	883 604
<i>Изменение:</i>			
Запасов		295 070	(408 547)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		847 477	(749 654)
Предоплаты за оборотные активы		33 199	(60 146)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(171 929)	177 782
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
Налог на прибыль уплаченный		(581 458)	(1 231 348)
Проценты уплаченные		(2 485 983)	(2 815 287)
Чистый поток денежных средств, полученный от операционной деятельности			
		976 355	475 660
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(264 970)	(319 721)
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности			
		(264 970)	(319 721)

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

тыс. руб.	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2025 года	2024 года
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		3 286 941	-
Поступления от выпуска облигаций		4 866 547	-
Выплата дивидендов		-	(15 612)
Выплата по заемным средствам		<u>(8 185 477)</u>	<u>(1 164 383)</u>
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		<u>(31 989)</u>	<u>(1 179 995)</u>
Нетто-увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		679 396	(1 024 056)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		218 361	2 154 625
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		<u>(38 163)</u>	<u>(11 778)</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		<u>859 594</u>	<u>1 118 791</u>

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
*Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года*

Примечание	Стр.
1. Отчитывающееся предприятие	11
2. Основы учета	12
3. Использование расчетных оценок и суждений	13
4. Изменение учетной политики	13
5. Операционные сегменты.....	13
6. Выручка.....	16
7. Доходы и расходы	17
8. Расход по налогу на прибыль за период ..	18
9. Основные средства.....	19
10. Капитал и резервы.....	20
11. Кредиты и займы	21
12. Условные активы и обязательства	22
13. Финансовые инструменты и управление рискаами	24
14. Сделки между связанными сторонами....	25
15. События после отчетной даты	26

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.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляется деятельность Группы. 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 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, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная сокращенная консолидированная промежуточная 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.

(б)

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 - дочернее предприятие 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 предприятие – ООО «Корунд-Циан 2» для реализации нового инвестиционного проекта в сфере производства основных химических веществ.

Общество зарегистрирована по адресу 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, 3 этаж, офис 44.

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют конечная контролирующая сторона и материнская компания.

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 2024 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. Использование расчетных оценок и 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 2025 года, соответствуют аналогичным оценкам и допущениям, примененным при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

4. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности, совпадает с той, которая применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

5. Операционные сегменты

Группа выделила один отчётный сегмент, включающий АО «Корунд-Циан», который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы. Указанный отчётный сегмент занимается производством и реализацией цианида натрия.

ООО «Инвест КЦ» и ООО «Корунд-Циан 2» отнесены к категории «Прочая деятельность, не являющаяся сегментом Группы», так как их деятельность не связана с основной деятельностью Группы.

Группа оценивает результаты деятельности, активы и обязательства операционного сегмента на основе отчетности, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета. Для анализа результатов деятельности используется прибыль или убыток после налогообложения, динамика указанных в таблице ниже активов и обязательств, относящихся непосредственно к операционной деятельности сегмента, а также EBITDA. Показатель EBITDA существенно не отличается от раскрытого в Примечании 13. Показатели запасов и денежных средств не отличаются от представленных в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Сверка показателей отчётного сегмента с аналогичным показателем данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчётности включает переклассификацию и поправки, которые необходимы для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
 закончившихся 30 июня 2025 года

(а)

Информация об отчётном сегменте

тыс. руб.

Выручка от продаж внешним покупателям

Выручка сегмента

Прибыль (убыток) отчетного сегмента за период

	АО «Корунд-Циан»		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	2025 год	2024 год
Выручка от продаж внешним покупателям	6 354 367	8 665 068	
Выручка сегмента	6 354 367	8 665 068	
Прибыль (убыток) отчетного сегмента за период	655 306	3 494 072	

тыс. руб.

Основные средства

Запасы

Дебиторская задолженность

Денежные средства

Активы сегмента

Заёмные средства

Обязательства сегмента

	АО «Корунд-Циан»	
	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Основные средства	8 956 745	9 878 417
Запасы	2 878 435	3 231 233
Дебиторская задолженность	1 527 018	2 453 704
Денежные средства	821 249	155 975
Активы сегмента	14 183 447	15 719 329
Заёмные средства	8 997 582	7 529 799
Обязательства сегмента	8 997 582	7 529 799

(б)

Сверка показателей отчетных сегментов с показателями, отраженным в консолидированной финансовой отчетности

тыс. руб.

Выручка

Общая выручка отчётного сегмента

Прочие корректировки

Консолидированная выручка

	АО «Корунд-Циан»		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	2025 год	2024 год
Выручка			
Общая выручка отчётного сегмента	6 354 367	8 665 068	
Прочие корректировки	(904)	-	
Консолидированная выручка	6 353 463	8 665 068	

тыс. руб.

Прибыль (убыток) сегмента

Общая прибыль отчётного сегмента

Убыток по прочей деятельности, не являющейся сегментом

Консолидированная прибыль (убыток)

	АО «Корунд-Циан»		
	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) сегмента			
Общая прибыль отчётного сегмента	665 306	3 494 072	
Убыток по прочей деятельности, не являющейся сегментом	(2 654 143)	(2 018 380)	
Консолидированная прибыль (убыток)	(1 988 837)	1 475 692	

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
 закончившихся 30 июня 2025 года

тыс. руб.	АО «Корунд-Циан»	
	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Основные средства		
Основные средства отчётного сегмента	8 956 745	9 878 417
Основные средства по прочей деятельности, не являющейся сегментом	32 732	32 732
Реклассификация авансов под капитальное строительство	(32 628)	(93 184)
Реклассификация незавершенного производства	135 931	46 381
Прочие корректировки	(30 087)	(14 447)
Консолидированные основные средства	9 062 693	9 849 899
 АО «Корунд-Циан»		
тыс. руб.	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность отчётного сегмента	1 527 018	2 453 704
Дебиторская задолженность по прочей деятельности, не являющейся сегментом	328 938	2 025 179
Реклассификация в финансовые вложения	(390 271)	(356 815)
Реклассификация в авансы выданные	(96 419)	(120 666)
Расчеты между сегментом и предприятиями, не являющимися сегментами	-	(1 799 990)
Прочие корректировки	(5 737)	(140 068)
Консолидированная дебиторская задолженность	1 363 529	2 341 480
 АО «Корунд-Циан»		
тыс. руб.	На 30 июня 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Заёмные средства		
Заёмные средства отчётного сегмента	8 997 582	7 529 799
Заёмные средства по прочей деятельности, не являющейся сегментом	26 138 179	25 662 732
Расчеты между сегментом и предприятиями, не являющимися сегментами	(5 616 110)	(4 628 694)
Корректировка по оценке справедливой стоимости финансового обязательства	(53 498)	-
Консолидированные кредиты и займы	29 466 153	28 563 837

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 года	2024 года
Цианиды собственного производства	6 327 731	8 520 459
Прочие услуги	25 732	144 609
Итого выручка	6 353 463	8 665 068

(б) 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	
	2025 года	2024 года
Основные географические рынки		
Россия	6 353 249	8 665 068
Казахстан	214	-
	6 353 463	8 665 068
Основные продукты/сервисные линии		
Цианиды	6 327 731	8 520 459
Транспортное обеспечение	21 239	139 810
Прочие услуги	4 493	4 799
	6 353 463	8 665 068
Временные рамки признания выручки		
Продукция и услуги, переданные покупателю в определенный момент времени	6 327 731	8 520 459
Услуги в течение времени	25 732	144 609
	6 353 463	8 665 068

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
закончившихся 30 июня 2025 года

(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.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	1 203 784	2 180 747
Обязательства по договору	17 950	39 916

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

По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 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.

7.

Доходы и расходы

(a)

Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 года	2024 года
Материалы	(2 338 660)	(2 175 209)
Амортизация	(1 178 367)	(772 474)
Оплата труда персонала	(356 600)	(244 347)
Вспомогательные материалы и прочие услуги	(83 442)	(180 040)
Налог на имущество	(56 504)	(48 167)
	(4 013 573)	(3 420 237)

(b)

Нетто-величина прочих расходов

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 года	2024 года
Прочие доходы и расходы	(37 027)	(34 546)
Восстановление резерва по вложениям во внеоборотные активы	-	34 211
	(37 027)	(335)

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
 закончившихся 30 июня 2025 года

(c)

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, представлены процентами к получению по займам выданным.

Финансовые расходы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, представлены процентами к уплате по кредитам полученным в размере 3 422 398 тыс. руб. и комиссиям в размере 13 500 тыс. руб., уплаченным банкам за досрочное погашение кредитов, а за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года – процентами к уплате по кредитам полученным в размере 2 815 287 тыс. руб.

8.

Расход по налогу на прибыль за период

(a)

Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 года	2024 года
тыс. руб.		
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(470 779)	(990 600)
	(470 779)	(990 600)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	211 821	106 996
	211 821	106 996
	(258 958)	(883 604)

(b)

Сверка эффективной ставки налога

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня			
	2025 года		2024 года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 729 879)	(100)	2 359 296	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Общества	432 470	25	(471 859)	(20)
Невычитаемые расходы	(2 565)	(0)	(2 595)	(0)
Убытки текущего года, в отношении которого не был признан отложенный налоговый актив	(688 863)	(40)	(409 150)	(17)
	(258 958)	(15)	(883 604)	(37)

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
 закончившихся 30 июня 2025 года

9.

Основные средства

тыс. руб.

Переоцененная величина

	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2025 года	2 350 694	7 043 976	455 229	9 849 899
Поступления	-	-	381 422	381 422
Выбытия	(72)	(3 170)	-	(3 242)
Передачи	21 243	133 621	(154 864)	-
Сальдо на 30 июня 2025 года	2 371 865	7 174 427	681 787	10 228 079

Амортизация и убытки от обесценения

Сальдо на 1 января 2025 года	-	-	-	-
Амортизация за отчетный год	(64 009)	(1 104 607)	-	(1 168 616)
Выбытия	72	3 158	-	3 230
Сальдо на 30 июня 2025 года	(63 937)	(1 101 449)	-	(1 165 386)

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2024 года	2 350 694	7 043 977	455 229	9 849 899
На 30 июня 2025 года	2 307 928	6 072 979	681 787	9 062 693

тыс. руб.

Переоцененная величина

	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
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

(a) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2025 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 7 984 854 тыс. руб. служили залоговым обеспечением банковских кредитов (на 31 декабря 2024 года: 8 982 553 тыс. руб.).

(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 2024 года).

(c) Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 30 июня 2025 года Группа приняла на себя обязательства капитального характера на сумму 505 610 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 115 085 тыс. руб.).

10. 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.

(b) Дивиденды

За 6 месяцев 2025 года дивиденды не распределялись.

За 6 месяцев 2024 года Компания распределила дивиденды в размере 1 794 500 тыс. руб., из которых 17 945 тыс. руб. (в том числе налог при исполнении обязанностей налогового агента 2 332 тыс. руб.) были выплачены денежными средствами.

11. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

тыс. руб.	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	22 506 626	24 970 106
Необеспеченные облигации	4 851 488	-
	27 358 114	24 970 106
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные банковские кредиты	2 108 039	3 593 731
	2 108 039	3 593 731
	29 466 153	28 563 837

На отчётную дату у Группы открыты 3 кредитных линии, свободный лимит по которым в совокупности составляет 3 202 498 тыс. руб.

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. Расчет указанных показателей осуществляется на конец каждого квартала. Данные ограничительные условия применяются ко всей сумме долгосрочных банковских кредитов Группы. По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года данное условие Группой выполнено. По мнению Группы, существует риск нарушения указанных ограничительных условий в течение 12 месяцев с отчётной даты. В то же время Группа ожидает получить от банка отказ от требований в случае таких нарушений.

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».

5 июня 2025 года Группа выпустила 620 000 неконвертируемых биржевых облигаций. Облигации выпущены сроком на 3 года. Выплата купонного дохода производится денежными средствами. Основное обязательство классифицируется как долгосрочное по состоянию на 30 июня 2025 года.

ООО «Инвест КЦ» и его дочерние предприятия
 Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев,
 закончившихся 30 июня 2025 года

(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 2025 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	КС ЦБ + маржа	2025 - 2026	2 108 039	2 108 039
	Рубли	КС ЦБ + маржа	2031	6 375 000	6 375 000
	Рубли	КС ЦБ + маржа	2026 - 2031	14 656 653	14 656 653
	Рубли	КС ЦБ + маржа	2028	1 156 336	1 156 336
	Рубли	КС ЦБ + маржа	2026	318 637	318 637
Необеспеченные облигации	Доллары США	12%	2028	4 851 488	4 851 488
Итого процентных обязательств				29 466 153	29 466 153

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2024 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	КС ЦБ+маржа	2025	1 012 069	1 012 069
	Рубли	КС ЦБ+маржа	2023 – 2031	21 176 768	21 176 768
	Рубли	КС ЦБ+маржа	2031	6 375 000	6 375 000
Итого процентных обязательств				28 563 837	28 563 837

12. 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, нанесенным 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 оказаться существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Группа имеет страховой полис страхования на случай причинения ущерба имуществу со страховой суммой 224 565 тыс. долларов на 30 июня 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 192 046 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 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. Правомерность 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 требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Условные обязательства, которые были определены Группой на отчётную дату, как являющиеся предметом различных трактований налогового законодательства и других нормативных актов и не начисленные в консолидированной финансовой отчётности Группы, не превышают 2.5% от активов Группы на 30 июня 2025 года (2.4% от активов Группы на 31 декабря 2024 года).

(c) Изменения налогового законодательства с 2025 года

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый Кодекс РФ, в частности:

- увеличена общая ставка по налогу на прибыль до 25%;
- увеличена ставка по налогу у источника выплаты дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
- введены дифференцированные ставки по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

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.

13. 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.

На 30 июня 2025 года справедливая стоимость облигаций составляет 4 851 488 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа не имеет иных 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.

Руководство Группы представило информацию о скорректированном показателе EBITDA, поскольку оно 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.

тыс. руб.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2025 года	2024 года
(Убыток)/прибыль за отчетный период	(1 988 837)	1 475 692
Расходы по налогу на прибыль	258 958	883 604
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 729 879)	2 359 296
Корректировки:		
Финансовые расходы	3 435 898	2 815 287
Финансовые доходы	(176 273)	(450 773)
Расходы от курсовых разниц, нетто	311 715	46 426
Расходы на амортизацию основных средств	1 209 318	786 882
Прочее	-	1 255
EBITDA	3 050 779	5 558 373

14. Сделки между связанными сторонами

(а) Материнское предприятие и сторона, обладающая конечным контролем

Информация о непосредственной конечной материнской компании и 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 контролирующую долю участия, а также компаний, связанные с данными участниками.

(б) Операции с ключевым руководящим персоналом

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

Ключевой руководящий персонал получил 79 859 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (108 297 тыс. руб. за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года).

(с) Операции с прочими связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за период, закончившийся 30 июня		Остаток по расчетам по состоянию на	
	2025 года	2024 года	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Продажа товаров и услуг:				
Предприятия под общим значительным влиянием	1 570	662	1 866	23
Платежи по операционной аренде:				
Предприятия под общим значительным влиянием	(615)	(1 553)	(103)	(103)
Приобретение товаров и услуг:				
Предприятия под общим значительным влиянием	(209 471)	(211 705)	(24 403)	(33 043)
Финансовые доходы:				
Предприятия, осуществляющие совместный контроль и управление Группой	-	232 411	-	-
Предприятия, имеющие значительное влияние на Группу	-	-	-	81 331
Займы выданные:				
Предприятия, имеющие значительное влияние на Группу	-	-	-	275 484
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)	-	-

15. События после отчетной даты

Во второй половине июля 2025 года АО «Корунд-Циан» начало ремонтные работы на производстве и временно приостановило выпуск продукции. Ожидаемый срок возобновления работы – сентябрь 2025 года.

Данное обстоятельство может привести к снижению финансовых результатов деятельности Группы за 2025 год по сравнению с 2024 годом. В то же время, по мнению руководства, это обстоятельство не повлияет на способность Группы своевременно исполнять обязательства.