



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ПО ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Акционеру Акционерного общества «Кириллица»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Кириллица» (ОГРН 1214000006021) и его дочерних компаний (далее – Группа), подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и включает:

- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2024 год;
- Примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации к годовой консолидированной финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание и оценка выручки (информация представлена в разделах 2.6, 17 примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как показатель выручки оказывает значительное влияние на годовую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Учет выручки ведется по методу начисления, признание выручки осуществляется в соответствии с условиями договоров в размере, соответствующем объему фактической реализации.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;

- проверку на выборочной основе операций по реализации нефтепродуктов на предмет обоснованности, полноты и временной определенности признания в бухгалтерском учете выручки;
- оценку полноты и правильности представления и раскрытия информации в отношении выручки в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности АО «Кириллица» по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год был проведен АО АК «Арт-Аудит» (ОПНЗ 11606069430, ОГРН 1024101025134), чье аудиторское заключение от 26 апреля 2024 года содержало модифицированное мнение (мнение с оговоркой) об указанной отчетности по следующему основанию:

«Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, отраженных по строке «Товарно-материальные запасы» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 1 354 404 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 года, так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31.12.2023 и иных, связанных с ней строк консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года».

Ответственность руководства Группы за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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

руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой 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 годовой 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 годовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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 годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Группы, доводя до его 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.

Мы также предоставляем руководству Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении,

так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Вобликов Евгений Викторович
(ОИНЗ 21706008142)



Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ б/н от 01.11.2024
Нестерова Ирина Владимировна
(ОИНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОИНЗ 11406045396

«28» апреля 2025 года



ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года	4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-37

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Кириллица» и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО (IAS) 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовой отчетности Группы и обеспечить соответствие данной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых предприятия Группы ведут свою деятельность;
- принятие всех доступных мер для обеспечения сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.


Гарасуль С.С.
Руководитель АО «Кириллица»



ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	169 092	87 385
Активы в форме прав пользования	6	449 217	496 804
Нематериальные активы		5 267	641
Отложенные налоговые активы	25	23 351	135 897
		646 927	720 727
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	2 105 370	1 354 404
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	6 063 397	123 122
Краткосрочные финансовые вложения	9	25 000	45 650
НДС к возмещению		129 113	163 156
Авансы выданные	10	547 408	596 788
Налог на прибыль к получению		582	257
Денежные средства на брокерском счете	11	147 692	-
Денежные средства и их эквиваленты	12	50 961	82 956
		9 069 523	2 366 333
Итого активы		9 716 450	3 087 060
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	20 000	20 000
Трансляционная разница		-	966
Нераспределенная прибыль		1 134 001	658 629
Итого капитал		1 154 001	679 595
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	1 774 759	647 042
Отложенные налоговые обязательства	25	38 923	146 014
		1 813 682	793 056
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	174 766	214 325
Краткосрочные кредиты и займы	13	269 359	216 551
Торговая кредиторская задолженность	14	5 624 214	185 835
Прочая кредиторская задолженность		5 838	5 401
Авансы полученные	15	482 740	861 761
Резервы на отпуска		15 772	3 353
Задолженность по налогу на прибыль		94 386	8 631
НДС и прочие налоги к уплате	16	81 692	118 552
		6 748 767	1 614 409
Итого обязательства		8 562 449	2 407 465
Итого собственный капитал и обязательства		9 716 450	3 087 060

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Кириллица» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель АО «Кириллица»



ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2024 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2023 года
Выручка	17	24 270 858	11 021 240
Себестоимость	18	(22 273 073)	(10 183 886)
Валовая прибыль		1 997 785	837 354
Коммерческие расходы	19	(713 060)	(268 461)
Административные расходы	20	(580 972)	(260 504)
Прочие операционные доходы	21	299 116	47 037
Прочие операционные расходы	22	(92 008)	(87 017)
Процентные доходы	23	36 451	2 541
Процентные расходы	24	(342 088)	(102 493)
Доход от курсовых разниц		3 285	2 125
Прибыль до налога на прибыль		608 509	170 582
Расход по налогу на прибыль	25	(133 137)	(53 686)
Чистая прибыль за период		475 372	116 896
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		475 372	116 896

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Кириллица» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель АО «Кириллица»



ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	608 509	170 583
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	40 930	3 149
Амортизация активов в форме прав пользования	60 598	30 798
Амортизация нематериальных активов	201	82
Процентные доходы	(36 451)	(2 541)
Процентные расходы	342 088	102 493
Изменения в резерве по запасам	4 851	-
Прибыль от выбытия основных средств	(81 770)	(14 346)
Убыток от выбытия договоров аренды	18 939	-
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	19 075	(7 828)
Обесценение авансов выданных	1 860	2 214
Списание задолженности	(56 195)	(3 995)
Доход от курсовых разниц	(3 285)	(2 127)
Резервы на отпуска	12 419	1 642
Прочие неденежные корректировки	150	58 738
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	931 919	338 862
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов	(755 817)	(534 194)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(6 050 572)	262 195
(Увеличение)/уменьшение авансов, выданных поставщикам, нетто	47 520	(325 816)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	34 044	(84 343)
Увеличение/(уменьшение)авансов, полученных от покупателей	(379 021)	459 462
Увеличение/(уменьшение)прочей кредиторской задолженности	(26 453)	61 136
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	5 454 077	(155 419)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	(744 303)	21 883
Проценты уплаченные	(290 503)	(83 747)
Проценты полученные	36 175	2 461
Налог на прибыль уплаченный	(43 275)	(46 468)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1 041 906)	(105 871)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(239 372)	(86 926)
Приобретение нематериальных активов	(4 827)	2 482
Поступления от выбытия основных средств	198 525	15 000
Займы выданные	-	(150)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(45 674)	(69 594)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(1 449 140)	(3 717 815)
Поступления от кредитов и займов	2 617 425	4 214 882
Арендные обязательства	(111 733)	(248 128)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 056 552	248 939
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(31 028)	73 474
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	82 956	8 818
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(967)	967
Денежные средства выбывших компаний	-	(303)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	50 961	82 956

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Кириллица» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.

Руководитель АО «Кириллица»



ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Трансляционная разница	Нераспределенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	20 000	966	658 629	679 595
Итого совокупный доход за период	-	-	475 372	475 372
Итого совокупный доход за период	-	-	475 372	475 372
Курсовая разница от пересчета в валюту отчетности	-	(966)	-	(966)
Баланс на 31 декабря 2024 года	20 000	-	1 134 001	1 154 001

	Уставный капитал	Трансляционная разница	Нераспределенный убыток	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	20 000	-	541 733	561 733
Итого совокупный доход за период	-	-	116 896	116 896
Итого совокупный доход за период	-	-	116 896	116 896
Курсовая разница от пересчета в валюту отчетности	-	966	-	966
Баланс на 31 декабря 2023 года	20 000	966	658 629	679 595

Примечания на стр. 7-37 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Кириллица» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель АО «Кириллица»



ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой компаний «Кириллица» (ранее известная как АО «УК «ОРГ»), 27.08.2024 г. АО «УК «ОРГ» было переименовано в АО «Кириллица».

Компании, входящие в Группу Компаний «Кириллица», расположены на территории Российской Федерации.

Основной вид деятельности АО «Кириллица» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно именуемых как Группа Компаний «Кириллица», «Группа») – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом, оптовая торговля зерновыми культурами.

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Управляющая компания (материнская компания Группы)	н/п	н/п
АО «КИРИЛЛИЦА» (ранее «УК «ОРГ»)	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ГРУПП»	Оптовая торговля топливом и зерном (экспорт)	100	100
ООО «ЗЕМЛИЦА»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ПЕРЕРАБОТКА» (ранее «ОРГ Ресурсы»)	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО «ОИЛ РЕСУРС ТРЕЙДИНГ»	Оптовая торговля топливом	100	100
ТОО «ОРГ КЗ»	Оптовая торговля топливом	-	100
ООО «ЗЕМЛИЦА ЛОГИСТИКА»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «ОИЛ РЕСУРС ГЕОЛОГОРАЗВЕДКА»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «ОИЛ РЕСУРС ДОБЫЧА»	Оптовая торговля топливом	100	-
ООО «ОИЛ РЕСУРС ЛОГИСТИКА»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «ОИЛ РЕСУРС НЕФТЕСЕРВИС»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «СББ»	Услуги	100	-
ООО ЧОК «СУВОРОВ»	Услуги	100	-
ООО «КИРИЛЛИЦА ТЕХНОЛОГИИ»	Не ведет деятельности	100	-
ООО «ОИЛ РЕСУРС ПРОЦЕССИНГ»	Оптовая торговля топливом	100	-

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов материнской компанией Группы являлась компания АО «КИРИЛЛИЦА». Материнская компания АО «КИРИЛЛИЦА» зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Калужской области, г. Кондрово.

Бенефициаром Группы на 31 декабря 2024 года являлся Гарагуль С.С., гражданин РФ.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб."). Компании Группы составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» («МСФО 2»), МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Справедливая стоимость в целях оценки и/или раскрытия информации в данной консолидированной финансовой отчетности определяется именно по такому принципу, за исключением сделок с выплатами на основе акций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 «Запасы» или ценность использования в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Кроме того, для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. 12 июня 2024 года США ввели блокирующие санкции против Мосбиржи, Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Несмотря на неопределенность, связанную с дальнейшим развитием ситуации в операционной среде, руководство Группы считает, что Группа сможет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Однако, руководство Группы не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Группы в будущем.

2.3 Основные оценки и допущения

Применяя положения учетной политики Группы, описанной в Примечании 2, руководство использовало предположения, оценки и допущения для определения балансовой стоимости активов и обязательств, не очевидной из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Ниже приведены основные суждения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Суждения

Определение бизнес-модели

Группа определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Группа контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Группа проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Компании Группы производят начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности клиента осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под ожидаемые кредитные убытки руководство учитывает сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий оплаты.

При измерении уровня ОКУ Группа использует обоснованную прогнозную информацию, которая основана на предположениях относительно будущего изменения различных экономических факторов и того, как эти факторы повлияют друг на друга.

Уровень потерь при дефолте — это оценка убытков, возникающих в случае дефолта. Показатель основан на разнице между предусмотренными по договору денежными потоками и денежными потоками, которые ожидает получить кредитор, с учетом денежных потоков от обеспечения и неотъемлемых механизмов повышения кредитного качества.

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня ожидаемых кредитных убытков. Вероятность дефолта является оценкой возможности дефолта на протяжении определенного промежутка времени, при расчете которой используются данные за предыдущие периоды, допущения и ожидания в отношении будущих условий.

Группа делает допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 60 дней, за исключением случаев, когда Группа имеет значительную и подтверждаемую информацию, демонстрирующую иное.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

ГРУППА КОМПАНИЙ «ЖИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Налоги

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с их трактовкой руководством. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку уплаты налогов за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство считало, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Группы, вероятно, будут подтверждены.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

При определении срока аренды руководство проанализировало экономическое содержание арендных отношений, а также имеющуюся информацию о планах в отношении продления или расторжения договоров аренды в соответствии с будущими ожиданиями руководства по ведению операционной деятельности Группы в локациях, где находятся объекты аренды. Согласно гражданскому кодексу Российской Федерации, арендатор, надлежащим образом исполнявший свои обязанности, по истечении срока договора имеет при прочих равных условиях преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок, направив письменное уведомление арендодателю о намерении продолжить арендные отношения. В связи с этим при оценке срока аренды по договорам руководство Группы в первую очередь основывается на планах Группы по продолжению или прекращению своей операционной деятельности в местах нахождения объектов аренды.

После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств для Группы на дату начала договора.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4 Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность предприятий, контролируемых Группой.

Инвестор (материнская компания) обладает контролем над объектом инвестиций (дочерним предприятием) только в том случае, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Таким образом, чтобы предприятие могло считаться дочерним и консолидироваться, должны выполняться все три перечисленных выше критерия контроля.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между участниками Группы и неконтролирующими долями.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются. Нереализованные доходы по операциям между предприятиями Группы исключаются; нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

2.5 Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

2.6 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, разработанные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:

	<u>Количество лет</u>
Транспортные средства	3-6
Сооружения и оборудование	2-10
Прочие (в основном, компьютеры)	3-7

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения.

Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Группа имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Группа может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Группа может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Группа признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Группа управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ. Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Группа имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Группы, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Группа как арендатор

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Группа использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству соответствующего субъекта, которое действует на отчетную дату.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей консолидированной финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления консолидированной финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Группы.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Группа классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Группа признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Договоры финансирования поставщиков»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но вступили в силу:

Стандарты и интерпретации

Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»	1 января 2027 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11	1 января 2026 года

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» — «Отсутствие возможности обмена валют»

Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также, в частности, регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен. Согласно поправкам, возможность обмена одной валюты на другую валюту существует тогда, когда организация в состоянии получить указанную другую валюту в пределах некоторого времени, с учетом обычной административной задержки, посредством рынка или механизма обмена валют, где в результате операции обмена создаются юридически защищенные права и обязанности.

Организация определяет, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту на дату оценки и для конкретной цели. Если на дату оценки для конкретной цели организация в состоянии получить не более чем незначительную сумму другой валюты, считается, что возможность обмена валюты на указанную другую валюту отсутствует. При проведении оценки на предмет возможности обмена одной валюты на другую валюту организация должна учитывать свою способность получить эту другую валюту, а не свое намерение или решение сделать это.

Организация должна определить расчетным путем текущий обменный курс на дату оценки, когда возможность обмена одной валюты на другую валюту отсутствует на эту дату. Цель, которую преследует организация при таком определении текущего обменного курса, отразить тот курс, по

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которому была бы осуществлена обычная сделка обмена валют на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2025 года. Допускается досрочное применение. Организация не может применять поправки ретроспективно. Вместо этого, организация должна применить специальные переходные положения, предусмотренные поправками.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при этом многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Совет по МСФО также предусмотрел небольшие поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об установленных руководством показателях деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года. Допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

МСФО (IFRS) 19 разрешает дочерней организации, которая попадает под определенные критерии, применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении МСФО в своей финансовой отчетности.

Дочерняя организация может раскрывать информацию в уменьшенном объеме, если она не является публично подотчетной и ее материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. МСФО (IFRS) 19 является необязательным для дочерних организаций, которые подпадают под определенные критерии, и устанавливает требования к раскрытию информации для дочерних организаций, которые решают его применить.

Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении отчетного периода, предшествующего отчетному периоду, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 18, необходимо применить модифицированный набор требований к раскрытию информации, указанный в приложении к МСФО (IFRS) 19. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении годового отчетного периода до применения поправок к МСФО (IAS) 21, она не должна применять требования к раскрытию информации МСФО (IFRS) 19 относительно «Отсутствия возможности обмена валют».

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года раскрывается ниже.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2024 года в состав ключевого руководящего персонала входило 5 человек (и на 31 декабря 2023 года: 9 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии), включенная в состав административных и коммерческих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 85 732 за 2024 год (за 2023 год: 13 380).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершено е строительство и оборудование к установке	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 300	4 158	86 612	161	-	92 231
Поступило	-	1 743	82 960	263	154 405	239 371
Выбыло	-	-	-	-	(116 735)	(116 735)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	1 300	5 901	169 572	424	37 670	214 867
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(215)	(3 482)	(1 019)	(130)	-	(4 846)
Начисленная амортизация	-	(862)	(40 025)	(42)	-	(40 929)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(215)	(4 344)	(41 044)	(172)	-	(45 775)
Остаточная балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	1 085	676	85 593	31	31	87 385
На 31 декабря 2024 года	785	1 557	128 528	252	37 670	169 092

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 057	4 150	7 940	161	15 308
Поступило	-	314	86 612	-	86 926
Выбыло	-	-	(7 940)	-	(7 940)
Выбытие компаний	(1 757)	(306)	-	-	(2 063)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	1 300	4 158	86 612	161	92 231
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(215)	(2 285)	(6 652)	(98)	(9 2501)
Начисленная амортизация	-	(1 455)	(1 663)	(32)	(3 149)
Выбытие	-	-	7 296	-	7 296
Выбытие компаний	-	258	-	-	258
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(215)	(3 482)	(1 019)	(130)	(4 846)
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2 842	1 865	1 288	63	6 057
На 31 декабря 2023 года	1 085	676	85 593	31	87 385

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

6. АРЕНДА

Группа арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний, транспортные средства и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды данных объектов. Договоры в основном заключены на срок до трех лет. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включают в себя коммунальные платежи и уплачиваются дополнительно. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. Операции продажи с обратной арендой не проводились.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2022 года	99 372
Поступление	436 970
Выбытие договоров аренды	(8 740)
Амортизация	(30 798)
Баланс на 31 декабря 2023 года	496 804
Поступление	54 289
Выбытие договоров аренды	(22 614)
Амортизация по вышедшим договорам	3 675
Модификация договоров аренды	(22 339)
Амортизация	(60 598)
Баланс на 31 декабря 2024 года	449 216

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по аренде	
Баланс на 31 декабря 2022	(27 574)
Выбытие договоров аренды	8 740
Проценты по арендным обязательствам	(11 257)
Платежи по аренде	(184 234)
Баланс на 31 декабря 2023	(214 325)
Выбытие договоров аренды	22 340
Проценты по арендным обязательствам	(40 225)
Платежи по аренде	57 444
Баланс на 31 декабря 2024	(174 766)

Потоки денежных средств по договорам аренды, в которых Группа выступает арендатором, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(111 733)	(248 128)
Выплаченные проценты	(40 225)	(11 257)
Итого отток денежных средств	(151 958)	(259 385)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары	2 044 871	1 347 666
Сырье и материалы	38 076	328
Незавершенное производство	27 274	6 410
Резерв по товарно-материальным запасам	(4 851)	-
	2 105 370	1 354 404

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	-	-
Изменение резерва за период	(4 851)	-
Остаток на конец года	(4 851)	-

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	6 044 576	106 816
Прочая дебиторская задолженность	27 385	15 101
Предоплаченные налоги	24 105	14 798
Задолженность по возмещению претензии	-	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(32 669)	(13 593)
	6 063 397	123 122

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	(13 593)	(21 422)
Изменение резерва за период	(19 075)	7 829
Остаток на конец года	(32 669)	(13 593)

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Вексель	25 000	25 000
Займы выданные	-	20 650
	25 000	45 650

Финансовые вложения на 31 декабря 2024 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%.

Финансовые вложения на 31 декабря 2023 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займами, выданными юридическим лицам, сроком 1 год, 8.5%-15.0% годовых.

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	219 223	545 506
Авансы, выданные поставщикам услуг	286 740	60 733
Авансовые платежи по договорам лизинга	52 756	-
Резерв по обесценению авансов выданных	(11 311)	(9 451)
	547 408	596 788

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Остаток на начало года	(9 451)	(7 394)
Изменение резерва за период	(1 860)	(2 214)
Выбытие компаний	-	157
Остаток на конец года	(11 311)	(9 451)

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА БРОКЕРСКОМ СЧЕТЕ

Денежные средства на брокерском счете представлены ликвидными денежными средствами от выпуска облигаций.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на брокерском счете	147 692	-
	147 692	-

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Касса	2 553	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	48 408	50 147
Денежные средства в валюте на расчетных счетах	-	1 010
Депозиты в рублях	-	31 800
	50 961	82 956

На 31 декабря 2023 года Группа разместила депозит в рублях, сроком 10 дней, под 14,6% годовых.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов кредиты и займы (включая облигации), включая проценты, были деноминированы в рублях и представлены следующим образом:

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2024 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	600 000	Июль-Август 2026	600 000
Облигации	75 404	Июнь 2025	200 000
Облигации	1 000 000	Апрель 2027	1 000 000
Облигации	124 759	Декабрь 2029	2 500 000
Банк 1	100 000	Декабрь 2025	100 000
Банк 2	75 000	Ноябрь 2025	75 000
Банк 3	50 000	Сентябрь 2026	50 000
Банк 4	-	н/п	10 000
Проценты начисленные	18 955		
	2 044 118		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2023 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Облигации	361 250	Июль-Август 2026	600 000
Облигации	75 331	Июнь 2025	200 000
Облигации	150 461	Сентябрь 2026	300 000
Банк 1	104 167	Май 2024	125 000
Банк 2	50 000	Ноябрь 2024	50 000
Банк 3	50 000	Сентябрь 2026	50 000
Банк 4	10 000	Октябрь 2026	10 000
Банк 5	49 961	Август 2024	50 000
Банк 6	4 828	Апрель 2024	100 000
Проценты начисленные	7 595		
	863 593		

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В марте 2024 года Группа разместила 1 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в апреле 2027 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 21.00% годовых.

В декабре 2024 года Группа осуществила регистрацию выпуска биржевых процентных облигаций в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) в количестве 2 500 000 штук со сроком погашения в декабре 2029 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 33.00% годовых. Дата начала размещения 28 декабря 2024 года, дата завершения размещения 4 марта 2025 года. По состоянию на 31 декабря 2025 года Группа разместила 124 759 штук облигаций данного выпуска.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы были обеспечены:

- залогом в виде простого векселя на сумму 25 000 (на 31 декабря 2023 года: 25 000 (Примечание 9));
- поручительством Компаний, входящих в Группу.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	5 585 571	166 891
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	38 643	18 944
	5 624 214	185 835

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные от покупателей	482 740	861 761
	482 740	861 761

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к уплате	75 124	113 844
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6 563	4 679
Налог на имущество	5	18
Прочие начисленные налоги	-	11
	81 692	118 552

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	22 658 856	10 672 140
Реализация зерновых культур	1 609 294	345 600
Лицензионное вознаграждение за использование прав интеллектуальной собственности	2 708	3 500
	24 270 858	11 021 240

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Товары (топливо и сопутствующие продукты)	21 121 403	9 964 590
Товары (зерно)	1 151 670	219 296
	22 273 073	10 183 886

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Транспортные расходы до клиента	402 250	167 269
Расходы на оплату труда	139 239	34 396
Аренда складов, услуги хранения	92 093	34 514
Обязательные социальные взносы	34 827	8 869
Исследования, очистка и обработка продукции	21 820	7 623
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	17 914	399
Расходы на рекламу	8 706	171
Резерв под обесценение материальных ценностей	4 851	-
Агентское вознаграждение (посреднические услуги)	2 164	11 010
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	1 860	2 214
Резервы по сомнительным долгам по прочей задолженности	1 161	(8 227)
Недостачи товара (излишки, потеря товара) по результатам инвентаризации	(108)	(250)
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, нетто	(56 195)	(3 995)
Прочие коммерческие расходы	42 477	14 468
	713 060	268 461

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Расходы на оплату труда	154 936	32 150
Служебный транспорт	88 042	1 939
Аренда активов в форме прав пользования	60 598	30 798
Расходы на охрану	51 827	-
Амортизация основных средств	40 930	3 149
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	37 447	28 679
Юридические и консультационные услуги	33 920	21 616
Обязательные социальные взносы	33 154	8 510
Информационные услуги	18 507	94 532
Расходы на страхование	13 892	3 328
Услуги банка	12 560	4 526
Хозяйственные расходы	9 648	16 875
МБП	7 149	2 063
Командировочные расходы	4 584	2 260
Расходы на персонал	3 960	3 361
Услуги связи	1 837	1 268
Расходы на программное обеспечение	1 667	1 344
Амортизация нематериальных активов	201	82
Прочее	6 114	4 024
	580 972	260 504

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Доход от реализации основных средств	81 770	15 000
Доходы от услуг транспортировки	186 300	13 842
Претензии к получению	13 816	4 995
Прочие доходы	17 229	13 200
	<u>299 116</u>	<u>47 037</u>

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Эффект от продажи дочерних компаний	2 455	58 738
Штрафные санкции	63 437	20 317
Убыток от выбытия договоров аренды	18 939	-
Прочие расходы	7 177	7 962
	<u>92 008</u>	<u>87 017</u>

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Процентные доходы	36 451	2 541
	<u>36 451</u>	<u>2 541</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Проценты по банковским кредитам	301 863	91 235
Проценты по арендным обязательствам	40 225	11 258
	<u>342 088</u>	<u>102 493</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(127 683)	(52 537)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(5 455)	(1 149)
Расход по налогу на прибыль	<u>(133 137)</u>	<u>(53 686)</u>

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов.

Расчет расхода по налогу на прибыль с использованием теоретической ставки представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налога на прибыль	608 509	170 583
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(121 702)	(34 117)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы</i>		
Льготы по налогу на прибыль	(369)	(536)
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(11 067)	(19 033)
Расход по налогу на прибыль	(133 137)	(53 686)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2023 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2024 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(113 517)	(27 699)	(141 216)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	456	4 776	5 232
Товарно-материальные запасы	1 070	5 075	6 145
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	63 070	8 686	71 756
Оценочные обязательства и резервы	437	26 452	26 889
Прочие активы	38 367	(27 554)	10 813
Отложенные налоговые убытки	-	4 809	4 809
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(10 117)	(5 455)	(15 572)

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(9 151)	(104 366)	(113 517)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 770)	12 226	456
Товарно-материальные запасы	1 115	(45)	1 070
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	3 122	59 948	63 070
Оценочные обязательства и резервы	238	199	437
Прочие активы	7 478	30 889	38 367
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(8 968)	(1 149)	(10 117)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Уставный капитал	20 000	20 000
	20 000	20 000

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании Скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налогообложения за год
- (Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;
- Разовые (прибыли)/ убытки.

Сверка скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения за год	608 509	170 583
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	(3 285)	(2 127)
Процентные доходы	(36 451)	(2 541)
Процентные расходы	342 088	102 493
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	101 728	34 029
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	19 075	(7 828)
Убыток от продажи дочерних компаний	-	58 738
Скорректированный показатель EBITDA	1 031 664	353 347

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1 Страновой риск Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

28.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

28.3 Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Группа не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Группы или в иных случаях, относящихся к деятельности Группы.

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Группы не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 063 397	6 063 397	123 122	123 122
Финансовые вложения	25 000	25 000	45 650	45 650
Денежные средства и их эквиваленты	50 961	50 961	82 956	82 956
Финансовые обязательства				
Арендные обязательства	174 766	174 766	214 325	214 325
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	2 044 118	2 044 118	863 593	863 593
Торговая кредиторская задолженность	5 624 214	5 624 214	185 835	185 835
Прочая кредиторская задолженность	5 838	5 838	5 401	5 401

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

29.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы в основном представлены кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование, необходимое для деятельности Группы.

Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Группы.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск и прочие виды рисков. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

29.3 Валютный риск

Группа не подвержена воздействию валютного риска в отношении валютных операций по причине отсутствия существенных расчетов в валюте.

29.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

29.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Группы.

Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

31 декабря 2024 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	5 624 214	5 624 214	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5 838	5 838	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	269 359	269 359	-	-
Итого	5 899 411	5 899 411	-	-

31 декабря 2023 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	185 835	185 835	-	-
Прочая кредиторская задолженность	5 401	5 401	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	276 551	276 551	-	-
Итого	467 787	467 787	-	-

Сумма краткосрочных кредитов и займов, а также облигаций к погашению, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам, займам и облигациям в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения основной суммы долга.

29.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Группы в соответствии со сроками ее погашения.

	Итого	Не обесценен- ная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная			
			До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2024 года	6 063 397	6 063 397	-	-	-	-
31 декабря 2023 года	123 122	123 122	-	-	-	-

30. ПРОДАЖА КОМПАНИЙ

В ноябре 2024 года Группа заключила договор на продажу компании ТОО «ОРГ КЗ». Цена по договору составила 1 000 тысяч рублей.

Убыток от продажи компаний составил 842 тысячи рублей.

Баланс выбытия представлен ниже:

	Дата выбытия
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Нематериальные активы	12
	12
Оборотные активы	
Товарно-материальные запасы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	975
НДС к возмещению	1 436
Авансы выданные	287
Денежные средства и их эквиваленты	551
	3 248
Итого активы	3 260
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Капитал	
Уставный капитал	716
Трансляционная разница	1 397
Нераспределенная прибыль	(168)
Итого капитал	1 945
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные кредиты и займы	150
Прочая кредиторская задолженность	1 165
	1 315
Итого обязательства	1 315
Итого собственный капитал и обязательства	3 260

В начале 2023 года Группа завершила сделки по продаже дочерних компаний ООО «Ресурс» и ООО «ОРГ Маркет». Цена по договору составила 8 000 тысяч рублей. Убыток от продажи компаний составил 58 738 тысяч рублей.

ГРУППА КОМПАНИЙ «КИРИЛЛИЦА»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Баланс выбытия представлен ниже:

	Дата выбытия
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	1 806
Активы в форме прав пользования	824
Нематериальные активы	33 503
Отложенные налоговые активы	256
	36 388
Оборотные активы	
Товарно-материальные запасы	1 161
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 953
НДС к возмещению	858
Авансы выданные	31 407
Денежные средства и их эквиваленты	303
	44 681
Итого активы	81 069
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Капитал	
Уставный капитал	2 000
Нераспределенная прибыль	66 738
Итого капитал	68 738
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	50
	50
Краткосрочные обязательства	
Арендные обязательства	758
Торговая кредиторская задолженность	2 801
Прочая кредиторская задолженность	202
Авансы полученные	89
Задолженность по налогу на прибыль	3 283
НДС и прочие налоги к уплате	5 150
	12 282
Итого обязательства	12 332
Итого собственный капитал и обязательства	81 069

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2025 года Группа завершила размещение выпуска биржевых облигаций в количестве 2 375 241 штук в рублях по номинальной стоимости (1,000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в декабре 2029 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая раз в месяц, установлена на уровне 33.00% годовых.

В феврале 2025 года 100% долей ООО ЧОП «СУВОРОВ» были проданы физическому лицу.

По состоянию на дату, когда настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо других событий, которые требуют раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена руководством 24 апреля 2025 года.

Гарагуль С.С.

Руководитель АО «Кириллица»



Пронумеровано и
скреплено печатью

44 (сорок четыре) лист а

Лицо, уполномоченное действовать от
имени ООО «Балтийский аудит» по
доверенности № 6/н от 01.11.2024

И.В. Нестерова

