

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Заключение по результатам обзорной проверки
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
и по состоянию на эту дату**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКА	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	11
5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	12
6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	13
8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	13
9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	14

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику и совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 г., промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»).

Руководство ООО «ИКС 5 ФИНАНС» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

М.Ю. Головкина
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

23 августа 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»


Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067761792053.

Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, помещ. XXIX, ком. 20.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Промежуточный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2023 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	55 969 517	54 402 550
		55 969 517	54 402 550
Оборотные активы			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	233 616	10 645 313
Прочая дебиторская задолженность		1 443	3 106
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		12 539	-
Денежные средства		251 497	511
		499 095	10 648 930
Итого активы		56 468 612	65 051 480
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	6	45 546 381	43 978 852
Отложенные налоговые обязательства		3 813	1 473
		45 550 194	43 980 325
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	6	449 172	10 610 119
Прочая задолженность перед связанными сторонами		35 941	33 823
Резервы и прочие обязательства		1 377	1 371
		486 490	10 645 313
Чистые активы, приходящиеся на долю участника		10 431 928	10 425 842
Итого краткосрочные обязательства		10 918 418	21 071 155
Итого обязательства		56 468 612	65 051 480

Утверждено и подписано:


 Н.Л. Щеголевых
 Генеральный директор

23 августа 2023 г.


ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2022 г.
Процентные доходы от связанных сторон		2 339 703	2 499 685
Процентные расходы по облигациям		(2 294 735)	(2 255 592)
Административные расходы		(5 250)	(3 820)
Прочие финансовые расходы		(32 538)	(923)
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику		462	8 254
Прибыль до налогообложения		7 642	247 604
Расход по налогу на прибыль	7	(1 556)	(48 265)
Прибыль за период		6 086	199 339
Итого совокупный доход за период		6 086	199 339

Утверждено и подписано:



Н.Л. Щеголеватых
Генеральный директор

23 августа 2023 г.


ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Промежуточный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2022 г.
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Погашение займов связанными сторонами	8 691 000	36 154 700
Погашение облигаций третьим сторонам	(8 587 693)	(35 000 000)
Проценты, полученные от связанных сторон	2 466 326	1 634 291
Проценты, уплаченные третьим сторонам по облигациям	(2 164 182)	(2 698 014)
Погашение кредиторской задолженности от связанных сторон	(69 917)	(52 376)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами	(12 539)	(26 474)
Прочие операции	(72 009)	(12 155)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	250 986	(28)
Денежные средства на начало периода	511	72
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств	250 986	(28)
Денежные средства на конец периода	251 497	44

Утверждено и подписано:



Н.Л. Щеголевых
Генеральный директор

23 августа 2023 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Промежуточный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Вклад участника	Чистые активы, приходящиеся на долю участника помимо вкладов	Итого чистые активы, приходящиеся на долю участника
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2022 г.	4 817 010	5 143 348	9 960 358
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.	–	199 339	199 339
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2022 г.	4 817 010	5 342 687	10 159 697
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2023 г.	4 817 010	5 608 832	10 425 842
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	–	6 086	6 086
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2023 г.	4 817 010	5 614 918	10 431 928

Утверждено и подписано:



Н.Л. Щеголеватых
Генеральный директор

23 августа 2023 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Компания») создано 27 декабря 2006 г.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 2, помещ. ХХІХ, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 30 июня 2023 г. единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», входящее в группу компаний X5 Group (далее – «Группа»). По состоянию на 30 июня 2023 г. основным акционером Группы является компания CTF Holdings S.A. (далее – «CTF»). CTF принадлежит 47,87% от общего количества выпущенных в обращение акций Группы.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности представлены ниже. Данные принципы последовательно применялись к показателям за все представленные в отчетности периоды, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором Компании 23 августа 2023 г.

2.2 Сезонный характер деятельности

В течение года деятельность Компании не подвержена влиянию сезонных изменений. Данная информация представлена для лучшего понимания результатов, при этом руководство считает, что сезонный характер деятельности Компании не является «в высшей степени сезонным» в соответствии с определением МСФО (IAS) 34.

2.3 Существенные положения учетной политики

Принципы учета и методы расчетов, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Новые стандарты не имели существенного влияния на финансовую отчетность и учетную политику Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и валютой, в которой подготовлена прилагаемая финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

При оценке непрерывности учитывалось финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операций, доступ к финансовым ресурсам, санкции, введенные в отношении конкретных юридических и физических лиц в ответ на военную операцию, начатую Российской Федерацией 24 февраля 2022 г.

2.6 Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью (которая существенно не отличается от МСФО), представляемой Генеральному директору Компании, отвечающему за операционные решения. Генеральный директор компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Компания осуществляет деятельность в одном операционном сегменте.

3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения кроме требующих оценок в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают следующие:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении ОКУ и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- ▶ система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- ▶ критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- ▶ объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- ▶ разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- ▶ определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- ▶ выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Проведя описанный выше анализ Компания пришла к выводу, что резерв на ожидаемые кредитные убытки является несущественным. Это связано с тем, что все договоры займов, выданных связанным сторонам, содержат положение, дающее право Компании досрочно истребовать погашение займов, выданных связанным сторонам, и финансовое положение заемщиков достаточно для исполнения данных возможных требований.

3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 9).

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания заключает сделки со связанными сторонами. Эти операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Оценки и суждения применяются в определении осуществлялись ли сделки по рыночным или нерыночным условиям, в случае, где нет активного рынка таких операций. Условия операций со связанными сторонами представлены в Примечании 4. При выдаче займа Компания определяет его стоимость на основании стоимости собственного финансирования. Стоимость собственного финансирования Компании приблизительно равна стоимости финансирования Группы, поскольку облигации, выпускаемые Компанией, обеспечены офертами о предоставлении обеспечения и поручительствами, выданными компаниями Группы. Поскольку все заемщики Компании также входят в Группу, Компания считает, что их рыночная стоимость финансирования приблизительно равна стоимости финансирования Компании.

4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не юридической форме.

Основными связанными сторонами Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., и на 31 декабря 2022 г. являлись компании Группы, дочерней компанией которой является сама Компания.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 30 июня 2023 г. составили 10 431 928 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: 10 425 842 тыс. рублей).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

Остатки по операциям со связанными сторонами, находящимися под общим контролем, представлены в Примечании 5, а также в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Кредиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2023 г. составила 29 190 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: 30 436 тыс. рублей).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, к которому относится генеральный директор, выплачивается за выполнение им своих обязанностей на занимаемой должности и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит краткосрочный характер.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу Компании, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составила 49 тыс. рублей (за 6 месяцев 2022 года: 49 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составили 15 тыс. рублей (за 6 месяцев 2022 года: 15 тыс. рублей).

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Займы, выданные связанным сторонам	Процентная ставка, % годовых	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Со сроком погашения до 1 года	8	233 616	10 645 313	3 654 069	13 496 896
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	6,8-8	49 571 423	47 936 083	42 612 428	40 021 144
Со сроком погашения свыше 3 лет	7,5-8	6 398 094	6 466 467	6 909 823	7 494 902
Итого займы, выданные связанным сторонам		56 203 133	65 047 863	53 176 320	61 012 942
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам		(233 616)	(10 645 313)	(3 654 069)	(13 496 896)
Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам		55 969 517	54 402 550	49 522 251	47 516 046

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки несущественный, так как все договоры займов, выданных связанным сторонам, содержат положение, дающее право Компании досрочно истребовать погашение данных займов выданных, и финансовое положение заемщиков достаточно для исполнения данных возможных требований.

Суммы займов были выданы связанным сторонам, зарегистрированным в России, включая российские представительства кипрских компаний.

Контрагенты, остатки по расчетам, с которыми учитываются в составе выданных займов, не являющихся ни просроченными, ни обесцененными, характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью.

Компания не имеет выданных займов, переданных в залог или в качестве иного обеспечения.

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Год погашения или год оферты	Купон	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Облигации в рублях серии БО-05	2023	0,01%	–	9 258	–	9 290
Облигации в рублях серии 001P-01	2023	7,30%	–	98 039	–	97 694
Облигации в рублях серии 001P-02	2023	5,65%	7 702	7 704	7 669	7 586
Облигации в рублях серии 001P-03	2023	0,01%	–	47 520	–	51 235
Облигации в рублях серии 001P-12	2024	8,95%	1 579 622	10 016 081	1 562 812	9 912 191
Облигации в рублях серии 002P-01	2024	7,60%	10 252 482	10 241 699	10 113 396	10 099 478
Облигации в рублях серии 002P-02	2025	8,90%	20 135 389	20 139 649	20 135 431	20 118 308
Облигации в рублях серии 002P-03	2025	8,68%	14 020 358	14 029 021	13 895 034	13 959 963
Итого заемных средств			45 995 553	54 588 971	45 714 342	54 255 745
За вычетом краткосрочной части			(449 172)	(10 610 119)	(414 401)	(10 493 745)
Итого долгосрочные заемные средства			45 546 381	43 978 852	45 299 941	43 762 000
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов			449 172	10 610 119	414 401	10 493 745

Находящиеся в обращении биржевые облигации серий 001P-02, 001P-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 представляют собой биржевые облигации с определенной при размещении/прохождении оферты ставкой купона до даты оферты/погашения. Держатели биржевых облигаций 001P-02, 001P-12, 002P-01, 002P-02 при прохождении оферты имеют право досрочно погасить облигации денежными средствами вместо того, чтобы принять пересмотренные условия по ставке купона. Купон уплачивается каждые полгода в течение периода обращения облигаций.

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 30 июня 2023 г. Компания выполняла все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации серий 001P-02, 001P-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2022 г.
Текущий (доход)/расход по налогу на прибыль	(784)	59 140
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	2 340	(10 875)
Итого расход по налогу на прибыль за период	1 556	48 265
	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2023 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2022 г.
Прибыль до налогообложения	7 642	247 604
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке Российской Федерации (20%)	1 528	49 521
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику	(92)	(1 651)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	120	395
Расход по налогу на прибыль за год	1 556	48 265

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 37 российских дочерних организаций Группы (в том числе ООО «ИКС 5 ФИНАНС») являлись членами консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) с участием ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в качестве ответственного участника КГН (Примечание 4). 1 января 2023 г. договор о создании КГН прекратил свое действие, и бывшие участники КГН начали исчислять свои обязательства по налогу на прибыль в индивидуальном порядке.

8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Компании отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 2 иерархии справедливых стоимостей) и краткосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Справедливая стоимость выданных займов с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Для активов Компания использовала допущения о приростной ставке на заемный капитал. Справедливая стоимость выданных займов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 5.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость выпущенных российских облигаций определяется на основе рыночных котировок (Уровень 1 иерархии справедливых стоимостей). Справедливая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 6.

9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Система налогообложения

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и проверки налоговых расчетов, и существует возможность того, что операции, по которым налоговые органы не имели претензий в прошлом, могут быть оспорены как не соответствующие российскому налоговому законодательству, действовавшему на тот момент. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Таким образом, влияние потенциальных претензий налоговых органов, связанных с применением принципов трансфертного ценообразования, не должно оказать значительного влияния на финансовое положение и/или хозяйственную деятельность Компании.

Возможность вычета процентов к уплате в отношении заемных обязательств перед взаимозависимыми и третьими лицами подпадает под действие целого ряда ограничений по российскому налоговому законодательству, которые в сочетании с применимыми договорами об избежании двойного налогообложения могут быть истолкованы по-разному. Такое толкование может оказать влияние на финансовое положение и на операции Компании и будет зависеть от состояния административной и судебной практики по схожим вопросам и разбирательствам.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Компанией применимого налогового и иного законодательства и распоряжений, а также их текущих интерпретаций, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами, для которых истекло трехлетнее право проведения налоговой проверки, но которые при определенных обстоятельствах могут быть оспорены налоговыми органами. Периодически выявляются потенциальные риски и условные обязательства, и постоянно существует ряд открытых вопросов.

По оценке руководства, возможная сумма указанных рисков, а также прочих рисков по налогу на прибыль и другим налогам (например, начисление дополнительных обязательств по НДС), наступление которых возможно, но в отношении, которых не требуется признавать обязательства согласно МСФО, может в несколько раз превысить начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на эту дату. Данная оценка приводится в связи с наличием требования МСФО о раскрытии информации о возможных налогах, и ее не следует рассматривать как оценку будущего налогового обязательства Компании.

10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществу неизвестно о событиях, произошедших в период с 30 июня 2023 г. и до момента подписания настоящей финансовой отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности.