

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**  
за 2024 год

*Апрель 2025 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	11
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	12

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному участнику и Совету директоров  
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

### ***Мнение***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
  - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
  - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

##### **Соблюдение ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам**

В соответствии с условиями выпуска некоторых серий облигаций, Общество должно соблюдать ряд нефинансовых условий. Нарушение условий может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с дефицитом финансирования. Соблюдение данных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на классификацию обязательств в бухгалтерском балансе.

Информация о выполнении Обществом ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам в 2024 году представлена в пункте 8 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы изучили условия выпуска биржевых ценных бумаг. Мы проанализировали нефинансовые показатели, такие как обеспечение доступа к финансовой информации, информации о крупных сделках, процентной ставке по купону. Мы также проверили отсутствие в течение периода дефолтов или технических дефолтов.

Мы также изучили раскрытую информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в отношении выполнения Обществом ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам.

##### **Прочая информация, включенная в ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2024 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2024 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.



В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

### ***Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 ошибок, 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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 выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Головкина Марина Юрьевна.

Головкина Марина Юрьевна,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности 5 апреля 2024 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОПНЗ 21906100348)

24 апреля 2025 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 102773970203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.  
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 аудируемом лице**

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, этаж 2, помещ. XXIX, ком. 20.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная  
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.24	
98982325	
7715630469	
66.12.3	
12300	16
384	

ИНН	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2024 г.	2023 г.	2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
10	Основные средства	1150	2 247	3 252	3 886
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
3	Финансовые вложения	1170	55 874 229	74 398 384	54 462 497
15	Отложенные налоговые активы	1180	12 247	65 407	81 433
6	Прочие внеоборотные активы	1190	35 533	48 381	44 916
	ИТОГО по разделу I	1100	55 924 256	74 515 424	54 592 732
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-----	-----	-----
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	94	291	10
4	Дебиторская задолженность	1230	1 424 645	4 702 166	4 354 033
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	66 090 968	7 751 607	6 234 494
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 193	791	511
6	Прочие оборотные активы	1260	142 923	58 749	39 849
	ИТОГО по разделу II	1200	67 680 823	12 513 604	10 628 897
	<b>БАЛАНС</b>	1600	123 605 079	87 029 028	65 221 629

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2024 г.	2023 г.	2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 817 000	4 817 000	4 817 000
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 118 427	5 724 789	5 661 991
	ИТОГО по разделу III	1300	5 935 437	10 541 799	10 479 001
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
8	Заемные средства	1410	50 000 000	64 000 000	44 000 000
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	18 286	9 023	17 037
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
12	Прочие обязательства	1450	2 450	3 369	3 793
	ИТОГО по разделу IV	1400	50 020 736	64 012 392	44 020 830
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
8	Заемные средства	1510	67 512 031	12 341 862	10 585 365
11	Кредиторская задолженность	1520	136 835	132 944	136 411
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
9	Оценочные обязательства	1540	40	31	22
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	67 648 906	12 474 837	10 721 798
	<b>БАЛАНС</b>	1700	123 605 079	87 029 028	65 221 629

Руководитель Щегелевских Н.Л.  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.





**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ год 2024 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности: Деятельность эмиссионная

Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
31.12.24	
98982325	
7715630469	
66.12.3	
12300	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Выручка .....	2110	-----	-----
	Себестоимость продаж .....	2120	-----	-----
13	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	-----	-----
	Коммерческие расходы .....	2210	(311 240)	(265 926)
	Управленческие расходы .....	2220	-----	-----
	Прибыль (убыток) от продаж .....	2200	(311 240)	(265 926)
	Доходы от участия в других организациях .....	2310	-----	-----
	Проценты к получению .....	2320	12 740 014	5 109 373
8	Проценты к уплате .....	2330	(11 528 613)	(4 723 013)
14	Прочие доходы .....	2340	189	4 783
14	Прочие расходы .....	2350	(103 683)	(47 309)
	Прибыль (убыток) до налогообложения .....	2300	796 667	77 908
15	Налог на прибыль .....	2410	(225 637)	(16 366)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль .....	2411	(163 214)	(8 354)
	отложенный налог на прибыль .....	2412	(62 423)	(8 012)
	Прочее .....	2460	608	1 256
	Чистая прибыль (убыток) .....	2400	571 638	62 798
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода .....	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода .....	2520	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода .....		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода .....	2500	571 638	62 798
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию .....	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию .....	2910	-----	-----

Руководитель \_\_\_\_\_

Щеголицых И.Л.  
(подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.



Отчет об изменении капитала  
за 2024 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности: Деятельность эмиссионная  
Организационно-правовая форма/  
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность  
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.24
по ОКТО	98982325
ИНН	7715630469
по ОКВЭД	66.12.3
по ОКОПФ	12300   16
ОКФС	
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10		4 817 000		5 661 991	10 479 001
<b>За 2023 г.</b>							
Эффект от применения новых стандартов учета (на 1.1.2022)		X	X		X		
Увеличение капитала - всего:	3210					62 798	62 798
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	62 798	62 798
переноса имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				X		X
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переноса имущества	3222	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	X	X	X	X		
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10		4 817 000		5 724 789	10 541 799
<b>За 2024 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310					571 638	571 638
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	571 638	571 638
переноса имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320					(5 178 000)	(5 178 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X		
переноса имущества	3322	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3324				X		
уменьшение количества акций	3325				X		
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	X	X	X	X	(5 178 000)	(5 178 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10		4 817 000		1 118 427	5 935 437

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/убытка	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	10 479 001	62 798		10 541 799
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	10 479 001	62 798		10 541 799
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 661 991	62 798		5 724 789
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	5 661 991	62 798		5 724 789
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	4 817 010			4 817 010
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	4 817 010			4 817 010

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	5 935 437	10 541 799	10 479 001

Руководитель: \_\_\_\_\_  
(подпись)  
24 апреля 2025 г.

Ивановых И.Л.  
(подпись)



**Отчет о движении денежных средств**

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная  
 Организационно-правовая форма/ Общество с ограниченной ответственностью/Частная  
 форма собственности: собственность  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.24
ИНН	98982325
по ОКВЭД 2	7715630469
по ОКОПФ / ОКФС	66.12.3
по ОКЕИ	12300   16
	384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	15 463 112	5 057 491
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-----	-----
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
процентов по долговым финансовым вложениям	4114	15 463 112	5 057 491
прочие поступления	4119	-----	-----
Платежи - всего	4120	(11 392 988)	(4 679 812)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 409)	(7 316)
в связи с оплатой труда работников	4122	(128)	(118)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 265 142)	(4 629 778)
налога на прибыль организаций	4124	(116 246)	(41 730)
по расчетам по прочим налогам	4125	-----	-----
прочие платежи	4129	(2 063)	(870)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 070 124	377 679
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	16 907 739	8 794 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 907 739	8 794 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(56 722 945)	(30 247 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-----	-----
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(56 722 945)	(30 247 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39 815 206)	(21 453 000)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	54 731 372	29 996 936
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	54 731 225	29 996 207
прочие поступления	4319	147	729
Платежи - всего	4320	(18 964 888)	(8 921 335)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(5 178 000)	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 566 239)	(8 601 592)
прочие платежи	4329	(220 649)	(319 743)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	35 766 484	21 075 601
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	21 402	280
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	791	511
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22 193	791
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-----	-----

Руководитель Щеголеватых В.Д.  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 24 апреля 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2024 г.  
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"  
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	накопленные амортизации и убытки от обесценения	выбыло первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	убыток от обесценения НИОКР		первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.								
в том числе: (вкл. нематериальные активы)	5110	за 2023 г.								
.....	5101	за 2024 г.								
.....	5111	за 2023 г.								
.....	5102	за 2024 г.								
.....	5112	за 2023 г.								
.....	5103	за 2024 г.								
.....	5113	за 2023 г.								

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5110		
в том числе: (вкл. нематериальных активов)	5121		
.....	5122		
.....	5123		

1.3 Нематериальные активы с помощью погашенной стоимости

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130		
в том числе: (вкл. нематериальных активов)	5131		
.....	5132		
.....	5133		

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации по расходам	выбыло первоначальная стоимость	накопленные амортизации по расходам	первоначальная стоимость	накопленные амортизации по расходам
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.						
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	за 2024 г.						
.....	5151	за 2023 г.						
.....	5142	за 2024 г.						
.....	5143	за 2023 г.						
.....	5153	за 2023 г.						
.....	5144	за 2024 г.						
.....	5154	за 2023 г.						

1.5 Некомплексные и неформализованные НИОКР и неисключенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	справлено затрат на приобретение нематериальных активов и результатов	
Затраты по некомплексным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	за 2023 г.				
.....	5161	за 2024 г.				
.....	5171	за 2023 г.				
.....	5162	за 2024 г.				
.....	5172	за 2023 г.				
.....	5173	за 2024 г.				
.....	5174	за 2023 г.				
.....	5164	за 2024 г.				
.....	5174	за 2023 г.				
Некомплексные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2023 г.				
.....	5181	за 2024 г.				
.....	5191	за 2023 г.				
.....	5182	за 2024 г.				
.....	5183	за 2023 г.				
.....	5193	за 2023 г.				
.....	5184	за 2024 г.				
.....	5194	за 2023 г.				



## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущий рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-			
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2024 г.	74 398 384	-----	56 722 945	(9 156 132)	-----	-----	-----	(66 090 968)	-----	55 874 229	-----
	5311	за 2023 г.	54 462 497	-----	30 247 000	(2 559 506)	-----	-----	-----	(7 751 607)	-----	74 398 384	-----
<b>в том числе: (группы, вид)</b>													
Предоставленные займы	5302	за 2024 г.	74 398 384	-----	56 722 945	(9 156 132)	-----	-----	-----	-----	-----	55 874 229	-----
	5312	за 2023 г.	54 462 497	-----	30 247 000	(2 559 506)	-----	-----	-----	-----	-----	74 398 384	-----
	5303	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2024 г.	7 751 607	-----	-----	(7 751 607)	-----	-----	-----	66 090 968	-----	66 090 968	-----
	5315	за 2023 г.	6 234 494	-----	-----	(6 234 494)	-----	-----	-----	7 751 607	-----	7 751 607	-----
<b>в том числе: (группы, вид)</b>													
Предоставленные займы	5306	за 2024 г.	7 751 607	-----	-----	(7 751 607)	-----	-----	-----	66 090 968	-----	66 090 968	-----
	5316	за 2023 г.	6 234 494	-----	-----	(6 234 494)	-----	-----	-----	7 751 607	-----	7 751 607	-----
	5307	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<b>Финансовых вложений - итого</b>	5300	за 2024 г.	82 149 991	-----	56 722 945	(16 907 739)	-----	-----	-----	-----	-----	121 965 197	-----
	5310	за 2023 г.	60 696 991	-----	30 247 000	(8 794 000)	-----	-----	-----	-----	-----	82 149 991	-----

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
<b>в том числе: (группы, виды)</b>				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
<b>в том числе: (группы, виды)</b>				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под обесценение		себестоимость	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
							резерв под обесценение	себестоимость		величина резерва под обесценение			
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5420	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
в том числе: (группа, вид)													
.....	5401	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5421	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5402	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5422	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....	5403	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	5423	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	

##### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		в течение года		на конец года	
			по дебиторской задолженности	по кредиторской задолженности	по дебиторской задолженности	по кредиторской задолженности	по дебиторской задолженности	по кредиторской задолженности
Дебиторская задолженность - всего	501	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (под)	501	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....
502	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
503	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
504	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
505	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Кредиторская задолженность - всего	510	30.09.21г.	4 702 166	12 988 371	.....	.....	.....	1424 879
в том числе: (под)	510	30.09.21г.	4 702 166	12 988 371	.....	.....	.....	1424 879
511	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
512	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
513	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
514	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
515	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
516	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
517	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
518	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
519	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
520	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	500	30.09.21г.	4 702 166	12 988 371	.....	.....	.....	1 424 879
	500	30.09.21г.	4 702 166	12 988 371	.....	.....	.....	1 424 879

5.2. Прorroченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учетная балансовая стоимость	учетная балансовая стоимость	учетная балансовая стоимость	учетная балансовая стоимость
Итого	540	2 217	2 981	2 438	354
в том числе: (под)	540	2 217	2 981	2 438	354
541	.....	.....	.....	.....	.....
542	.....	.....	.....	.....	.....
543	.....	.....	.....	.....	.....
544	.....	.....	.....	.....	.....

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Счетом на начало года		в течение года		на конец года	
			по дебиторской задолженности	по кредиторской задолженности	по дебиторской задолженности	по кредиторской задолженности	по дебиторской задолженности	по кредиторской задолженности
Дебиторская кредиторская задолженность - всего	561	30.09.21г.	3 369	2 107	.....	.....	.....	.....
в том числе: (под)	561	30.09.21г.	3 369	2 107	.....	.....	.....	.....
562	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
563	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
564	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
565	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
566	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
567	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
568	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
569	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
570	30.09.21г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	560	30.09.21г.	3 369	2 107	.....	.....	.....	.....
	560	30.09.21г.	3 369	2 107	.....	.....	.....	.....

5.4. Прorroченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учетная балансовая стоимость	учетная балансовая стоимость	учетная балансовая стоимость	учетная балансовая стоимость
Итого	590	.....	.....	.....	.....
в том числе: (под)	590	.....	.....	.....	.....
591	.....	.....	.....	.....	.....
592	.....	.....	.....	.....	.....
593	.....	.....	.....	.....	.....
594	.....	.....	.....	.....	.....



**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	97	90
Отчисления на социальные нужды	5630	29	27
Амортизация и обесценение	5640	331	-----
Прочие затраты	5650	310 783	265 809
Итого по элементам	5660	311 240	265 926
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>311 240</b>	<b>265 926</b>

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	31	9	-----	-----	40
в том числе:						
<i>Резерв на неиспользованные отпуска</i>	5701	31	9	-----	-----	40
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5702	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	234 000 000	245 566 239	54 152 073
в том числе:				
поручительство	5801	200 000 000	200 000 000	-----
оферта	5802	34 000 000	45 566 239	54 152 073
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель  Щедровых Н.Л.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

24 апреля 2025 г.



**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2024 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель \_\_\_\_\_ Шеголева Н.Л.

(подпись) (подпись)

24 апреля 2025



## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 109029, Россия, г.Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр.4, эт. 2, пом. ХХІХ, ком. 20

Основным видом деятельности Общества является эмиссионная деятельность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек (в 2023 году - 1 человек).

В соответствии с п. 12.1 Устава Общества (далее – Устав) органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников,
- Совет директоров,
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Щеголеватых Наталья Леонидовна – Генеральный директор

Косова Наталья Александровна – Член Совета директоров Общества

Сердюк Ярослава Игоревна – Председатель Совета директоров Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. единственным участником Общества являлось Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», доля в уставном капитале составляет 100%.

Акционерное общество «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» владеет 99.35229% долей в уставном капитале ООО «ПЕРЕКРЕСТОК-2000». Публичное акционерное общество «Корпоративный центр ИКС 5» владеет 100% акций Акционерного общества «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, контролирующие Общество.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором Щеголеватых Н.Л. 24 апреля 2025 г.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

#### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск,

связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценка обесценения внеоборотных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

### Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

##### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом в соответствии со сроком договора аренды. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

##### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Договоры аренды (лизинга), по которым право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к Группе Х5 (далее также – «Х5», «Группа Х5», «Группа»), в которую входит Общество, содержат данные о справедливой стоимости, а также негарантированной ликвидационной стоимости (при ее наличии) предмета аренды. Соответственно, в качестве ставки дисконтирования по таким договорам используется ставка, заложенная в договоре – т.е., ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

*Договоры аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе*

Определение процентной ставки, заложенной в договоре аренды, по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, не представляется возможным, так как достоверная информация о негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, а также о справедливой стоимости предмета аренды, практически никогда не доступна Группе Х5. Следовательно, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, в качестве ставки дисконтирования Группа Х5 использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Группа Х5 определяет такую ставку дисконтирования на уровне Группы в целом, а не для каждой компании Группы в отдельности.

Группа оценивает ставки привлечения дополнительных заемных средств посредством корректировки российских государственных безрисковых облигаций в соответствующей валюте на премию за риск, применимую к Группе, которая, в свою очередь, определяется путем сравнения ставки привлечения заемных средств Группы с российскими государственными безрисковыми облигациями с аналогичным сроком погашения. Ставки привлечения дополнительных заемных средств рассчитываются ежемесячно и применяются к договорам аренды, дюрация по которым соответствует длительности рассчитанных ставок дисконтирования (сравнение производится в кварталах).

Для Группы Х5 отправной точкой при определении ставки привлечения дополнительных заемных средств является средневзвешенная ставка внешних займов. Эта ставка уже включает в себя фактор финансового положения и корректируется затем так, чтобы прийти к ставке, соответствующей длительности договора аренды и валюте платежей по договору аренды.

Общая схема расчета рублевой ставки дисконтирования выглядит следующим образом:

1. Расчет рискованной премии, присущей Группе Х5 (далее – «риск-премия Х5»);
2. Расчет среднего распределения безрисковой рублевой ставки Облигаций Федерального Займа (далее «ОФЗ») с шагом в 1 квартал;
3. Расчет рублевой ставки дисконтирования Х5 как суммы безрисковой ставки и риск-премии Х5.

Полученные ставки дисконтирования применяются к договорам аренды, дюрация по которым соответствует длительности рассчитанных ставок дисконтирования (сравнение производится в кварталах).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Краткосрочные обязательства по аренде Общество представляет в составе краткосрочной кредиторской задолженности и долгосрочные обязательства по аренде в составе прочих долгосрочных обязательств.

#### *в) Краткосрочная аренда*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и пр.) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

#### **Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков, рассчитанной на 10-летний период начиная с 2025 года. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством. Данные стратегического бизнес-плана экстраполируются на прогнозный период на основе индексов потребительских цен, полученных из внешних источников, и ключевых показателей эффективности, заложенных в стратегическом плане.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.



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.

Начисленное обесценение и восстановление обесценения внеоборотных активов признается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и прочих доходах соответственно.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитываются изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

#### Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные компаниям Группы Х5.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

#### Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. На основе экспертного анализа в Обществе был определен подход к формированию резерва по сомнительной дебиторской задолженности как определенный процент от остатков по счетам дебиторской задолженности различных категорий на основе периода просрочки платежа.

### Доходы и расходы

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

### Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока соответствующих облигационных займов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

#### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

#### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Перерасчет курсовых разниц по обязательствам производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на последний день отчетного месяца.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

#### Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### Изменения в учетной политике на 2024 год

Изменения в учетной политике в 2024 году связаны с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Данные изменения в учетной политике не привели к корректировкам бухгалтерской отчетности, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленной в бухгалтерской отчетности, и не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

### 3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2024	2023	2022
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	121 965 197	82 149 991	60 696 991
<b>Итого</b>	<b>121 965 197</b>	<b>82 149 991</b>	<b>60 696 991</b>

#### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		
	2024	2023	2022
Компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	66 090 968	7 751 607	6 234 494
<b>Итого предоставленные займы краткосрочные</b>	<b>66 090 968</b>	<b>7 751 607</b>	<b>6 234 494</b>

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения
	2024	2023	2022	
Компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	55 874 229	74 398 384	54 462 497	10.06.2027
<b>Итого предоставленные займы долгосрочные</b>	<b>55 874 229</b>	<b>74 398 384</b>	<b>54 462 497</b>	

Сумма предоставленных займов выражена в российских рублях.

Финансовые вложения для расшифровок в Таблице 3.2 «Информация об ином использовании финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме отсутствуют.

### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	22 193	791	511
<b>Итого</b>	<b>22 193</b>	<b>791</b>	<b>511</b>

## 6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024		2023		2022	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	-	4	-	3	-
Комиссии за организацию выпуска корпоративных облигаций	35 533	142 923	48 377	58 749	44 913	39 849
<b>Итого</b>	<b>35 533</b>	<b>142 923</b>	<b>48 381</b>	<b>58 749</b>	<b>44 916</b>	<b>39 849</b>

Общество произвело расходы в виде комиссий за организацию выпуска корпоративных облигаций. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	На 31 декабря 2022			На 31 декабря 2023			На 31 декабря 2024
	Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло		
Права пользования:							
программные продукты	3	5	(4)	4	-	(4)	-
Прочее:							
комиссии за организацию выпуска корпоративных облигаций	84 762	60 613	(38 249)	107 126	150 955	(79 625)	178 456
<b>Итого</b>	<b>84 765</b>	<b>60 618</b>	<b>(38 253)</b>	<b>107 130</b>	<b>150 955</b>	<b>(79 629)</b>	<b>178 456</b>

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества оплачен полностью и составлял 10 тыс. руб. Добавочный капитал состоит из взносов в имущество участником Общества.

Согласно Решению № б/н Единственного участника ООО «ИКС 5 ФИНАНС» от 20.05.2024 г., распределена чистая прибыль по итогам 1 квартала 2024 г. в размере 350 000 тыс. руб.

Согласно Решению № б/н Единственного участника ООО «ИКС 5 ФИНАНС» от 10.09.2024 г., распределена чистая прибыль по итогам 2 квартала 2024 г. в размере 4 828 000 тыс. руб.

## 8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024		2023		2022	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Облигации биржевые	65 000 000	50 000 000	11 566 239	64 000 000	10 161 331	44 000 000
ЦФА	1 738 000	-	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства</b>	<b>66 738 000</b>	<b>50 000 000</b>	<b>11 566 239</b>	<b>64 000 000</b>	<b>10 161 331</b>	<b>44 000 000</b>

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отраженным в строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства», по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	2024	2023	2022
По облигационным займам	774 031	775 623	424 034
<b>Итого</b>	<b>774 031</b>	<b>775 623</b>	<b>424 034</b>

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам, включенных в строку 2330 отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате», составила:

Начисленные проценты	2024	2023
По облигационным займам	11 528 150	4 723 013
<b>Итого</b>	<b>11 528 150</b>	<b>4 723 013</b>

### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	2024	2023	2022	Год погашения
Облигации биржевые 001P-01	-	-	96 212	2023
Облигации биржевые 001P-02	-	-	7 658	2023
Облигации биржевые 001P-03	-	-	48 203	2023
Облигации биржевые БО-05	-	-	9 258	2023
Облигации биржевые 001P-12	-	1 566 239	10 000 000	2024
Облигации биржевые 002P-01	-	10 000 000	-	2024
Облигации биржевые 002P-02	20 000 000	-	-	2025
Облигации биржевые 002P-03	14 000 000	-	-	2025
Облигации биржевые 003P-01	10 000 000	-	-	2025
Облигации биржевые 003P-07	21 000 000	-	-	2025
ЦФА	1 738 000	-	-	2025
Начисленные, но не оплаченные проценты по займам	774 031	775 623	424 034	
<b>Итого заемные средства</b>	<b>67 512 031</b>	<b>12 341 862</b>	<b>10 585 365</b>	

В конце декабря 2024 года Компания разместила серию цифровых финансовых активов (ЦФА) на общую сумму 1 738 млн руб., срок погашения которых не позже 2029 года, с возможностью досрочного погашения по инициативе эмитента.

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	2024	2023	2022	Год погашения
Облигации биржевые 002P-01	-	-	10 000 000	2024
Облигации биржевые 002P-02	-	20 000 000	20 000 000	2025
Облигации биржевые 002P-03	-	14 000 000	14 000 000	2025
Облигации биржевые 003P-02	20 000 000	20 000 000	-	2026
Облигации биржевые 003P-03	10 000 000	10 000 000	-	2026
Облигации биржевые 003P-04	10 000 000	-	-	2026
Облигации биржевые 003P-05	10 000 000	-	-	2027
<b>Итого заемные средства</b>	<b>50 000 000</b>	<b>64 000 000</b>	<b>44 000 000</b>	

Эмиссионные документы по облигационным выпускам серии 003P включают ковенанты по нераскрытию годовой консолидированной финансовой отчетности Группы начиная с отчетности за 2024 г. и снижению одного из двух или обоих кредитных рейтингов, присвоенных биржевым облигациям Компании, с уровня AAA(RU) до уровня AA+(RU) или ниже по национальной рейтинговой шкале.

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков
На 31 декабря 2022 г.	22
Признано в отчетном периоде	10
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1)
На 31 декабря 2023 г.	31
Признано в отчетном периоде	9
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-
На 31 декабря 2024 г.	40

### Резервы на предстоящую оплату отпусков и отгулов работникам

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков и дни отдыха за работу в выходные и праздники (накопленные отгулы) работников, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

## 10. АРЕНДА

### Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 3 до 15 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры включают возможности на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 и 2023 годах Общество не несло затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

В 2024 году дополнительные затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, которые были включены в фактическую стоимость права пользования активом, составили 855 тыс. руб. (2023 г.: 0 тыс. руб.).

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2024	2023	2022
Российские рубли	94 164	132 739	103 875
Евро	-	-	1 830
<b>Итого</b>	<b>94 164</b>	<b>132 739</b>	<b>105 705</b>

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Виды страховых взносов	2024	2023	2022
Страховые взносы	2	2	2
<b>Итого</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога/сбора	2024	2023	2022
Налог на прибыль	42 595	-	-
НДФЛ	-	1	1
<b>Итого</b>	<b>42 595</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024		2023		2022	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства долгосрочные						
ФСБУ25	2 450	-	3 369	-	3 793	-
<b>Итого</b>	<b>2 450</b>	<b>-</b>	<b>3 369</b>	<b>-</b>	<b>3 793</b>	<b>-</b>



### 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Расходы по гарантиям от связанных сторон	242 815	257 249
Расходы по гарантиям от третьих лиц	59 049	-
Прочие затраты	9 376	8 677
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>311 240</b>	<b>265 926</b>

### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

<b>Прочие доходы</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Курсовые разницы, в т. ч.:		
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	221
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам	-	2 234
Списание кредиторской задолженности в связи с прощением долга	-	2 327
Прочие	189	1
<b>Итого</b>	<b>189</b>	<b>4 783</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	1 291
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	101 451	44 893
Курсовые разницы, в т.ч.:		
· по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	719
Процентные расходы ФСБУ 25	-	406
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение ТМЦ, финансовых вложений, основных средств, активов права пользования и капитальных вложений и списание дебиторской задолженности	285	-
Прочие	1 947	-
<b>Итого</b>	<b>103 683</b>	<b>47 309</b>

## 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022	Изменения 2023	Сальдо 31 декабря 2023	Изменения 2024	Сальдо 31 декабря 2024
Убыток от реализации ЦБ, обращ.на ОРЦБ	320 940	-	320 940	(320 940)	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	60 257	60 257
Комиссия за организацию выпуска корпоративных облигаций	(15 011)	(27 303)	(42 314)	(47 614)	(89 928)
Прочие	16 051	(12 757)	3 294	(2 663)	631
<b>Итого временные разницы</b>	<b>321 980</b>	<b>(40 060)</b>	<b>281 920</b>	<b>(310 960)</b>	<b>(29 040)</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА по временным разницам</b>	<b>81 433</b>	<b>(16 026)</b>	<b>65 407</b>	<b>(53 199)</b>	<b>12 208</b>
<b>Итого ОНО по временным разницам</b>	<b>(17 037)</b>	<b>8 014</b>	<b>(9 023)</b>	<b>(8 993)</b>	<b>(18 016)</b>
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	(231)	(231)
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>64 396</b>	<b>(8 012)</b>	<b>56 384</b>	<b>(62 423)</b>	<b>(6 039)</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель	Номер	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	796 667	77 908
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	159 333	15 582
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>[4]</b>	<b>64 198</b>	<b>-</b>
Убыток от реализации ЦБ, обращ.на ОРЦБ		64 188	-
Прочие постоянные разницы		10	-
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	[5.1]	1 875	784
Пересчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль	[5.2]	231	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>[6] = [3] + [4] + [5.1] + [5.2]</b>	<b>225 637</b>	<b>16 366</b>

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке, кроме налоговых активов и обязательств, которые по мнению Общества будут реализованы в отношении периодов до 2025 года.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

- *предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;*

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены существенные следующие связанные стороны:

		Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	109029, город Москва, Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания А имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	—
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Щеголеватых Наталья Леонидовна	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является Генеральным директором Общества	—	—
3	Сердюк Ярослава Игоревна	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—
4	Косова Наталья Александровна	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	—	—
<b>Другие существенные связанные стороны</b>					
5	Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	—	—
6	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, город Санкт-Петербург, проспект Невский, 90/92	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
7	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Вид операции	2024	2023	2022
Дебиторская задолженность, не вкл. задолженность по процентам	434	102 535	-
Другие связанные стороны	434	102 535	-
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	123 386 260	86 475 647	65 047 862
Другие связанные стороны	123 386 260	86 475 647	65 047 862
Кредиторская задолженность	4 428	72 936	63 878
Другие связанные стороны	4 428	72 936	63 878

Все расчеты между связанными сторонами производятся в безналичной форме на условиях отсрочки платежа в соответствии с договорными условиями.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности со связанными сторонами отсутствовал.

Вознаграждение основного управленческого персонала включено в состав показателя «Коммерческие расходы» и составляет не более 10% от значения данного показателя.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Вид операции	2024	2023
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	-	1
Другие связанные стороны	-	1
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	247 798	264 211
Другие связанные стороны	247 798	264 211
Аренда имущества у связанных сторон	645	645
Другие связанные стороны	645	645
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	12 740 014	5 109 368
Другие связанные стороны	12 740 014	5 109 368
Дивиденды к выплате	5 178 000	-
Основное хозяйственное общество	5 178 000	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Вид операции	2024	2023
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	15 463 112	5 057 491
Другие связанные стороны	15 463 112	5 057 491
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	8 956	29 196
Другие связанные стороны	8 956	29 196
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	16 907 739	8 794 000
Другие связанные стороны	16 907 739	8 794 000
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	56 722 945	30 247 000
Другие связанные стороны	56 722 945	30 247 000
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	5 253 192	247 699
Основное хозяйственное общество	5 178 000	-
Другие связанные стороны	75 192	247 699

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Все заемные средства Общества номинированы в российских рублях.

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

Биржевые облигации серий 003P-01, 003P-02, 003P-03, 003P-04, 003P-05, 003P-07 обеспечены в полном объеме поручительством, выданным компанией ПАО «Корпоративный центр ИКС 5».

## **17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Управление финансовыми рисками составляет часть интегрированной системы управления рисками и процедур внутреннего контроля, описанных в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета Группы X5 (далее – Группа), в состав которой входит Общество. Риски Группы X5 считаются полностью релевантными и для Общества. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление финансовыми рисками осуществляется централизованным Финансовым департаментом Группы. Финансовый департамент отслеживает и оценивает финансовые риски и принимает меры по ограничению их воздействия на результаты деятельности Группы.

### **(а) Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество и Группа не имели активов с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля заемных средств Группы с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации составила 56% (на 31 декабря 2023 года - 26%, на 31 декабря 2022 года – 4%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля заемных средств ООО «ИКС 5 ФИНАНС» с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации, составила 34,3% (на 31 декабря 2023 года – 26,5%, на 31 декабря 2022 года – отсутствовали).

Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. выше, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была бы на 339 166 тыс. рублей ниже. Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. ниже, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была бы на 339 166 тыс. рублей выше.

Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. выше, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была бы на 32 253 тыс. рублей ниже. Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. ниже, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была бы на 32 253 тыс. рублей выше.

### **(б) Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Компания устанавливает лимиты в отношении уровня кредитного риска контрагента. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, относятся в основном к займам, выданным связанным сторонам. Компания оценивает прибыльность и финансовое положение компаний-заемщиков, входящих в Группу. Кредитный риск управляется на групповом уровне.

### **(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что у Группы или Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами. Риском ликвидности управляет Управление корпоративного финансирования.

Группа финансирует свои операции за счет денежных потоков от операционной деятельности и привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа.

Руководство Группы осуществляет регулярный контроль за операционными денежными потоками и открытыми кредитными линиями/лимитами Группы и Общества, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств и финансирования ее программ развития. Часть существующих линий предоставляется по скользящему графику, который строго контролируется Управлением корпоративного финансирования с помощью подробных прогнозов в отношении денежных потоков.

Группа имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капиталовложений. Группа оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по капиталовложениям, если это необходимо.

Группа осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, оптимизируя стоимость финансирования и периоды выборки по возобновляемым кредитам, а также продлевая сроки имеющихся кредитов или договариваясь об открытии новых кредитных линий. Группа контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые денежные потоки являются более чем достаточными для финансирования текущих операций Группы и Общества. Имеющиеся кредитные линии Общества, а также возможность заимствования средств внутри Группы, позволят Обществу финансировать свои обязательства.

## **18. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а во втором полугодии 2024 года - до 21%.

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от влияния введенных санкций. Если после введения санкций экономика окажется в состоянии длительной рецессии, это может повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности Группы и Общества.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

## **19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Юридические условные обязательства**

Общество периодически являлось и продолжает являться участником судебных разбирательств. Руководство полагает, что в настоящее время не имеется текущих судебных разбирательств или иных неурегулированных судебных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или

финансовое положение Общества и обязательства, которые не были начислены по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

### **Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски**

В России продолжает формироваться правовая база, необходимая для поддержания рыночной экономики, что сопровождается наличием следующих основных рисков:

- наличие противоречий между (а) федеральным законодательством; (б) законодательными актами, положениями и директивами, издаваемыми президентом, правительством и министерствами и с) положениями региональной и местной власти;
- недостаточность интерпретаций российского законодательства судебными органами и регуляторами;
- существенные недостатки в регулятивной системе в связи с несвоевременным введением в действие или отсутствием исполнительных распоряжений по введению в действие законодательных актов.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти. Последние тенденции толкования и применения отдельных положений российского налогового законодательства подчеркивают тот факт, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и налоговых расчетов. Таким образом, налоговые органы могут оспаривать законность операций и методов учета, которые раньше не вызывали сомнений. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы в существенном объеме. Невозможно спрогнозировать сумму потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, когда принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. С 1 января 2019 года из-под контроля трансфертного ценообразования в России исключено значительное количество внутренних сделок. Правила распространяются только на сделки между российскими компаниями, применяющими различные ставки налога на прибыль или специальные налоговые режимы, и только если доход/расход от этих сделок превышает 1 млрд руб. в год. Для признания трансграничных сделок контролируемыми в целях трансфертного ценообразования необходимо, чтобы стороной сделки являлся резидент страны (территории), которая включена в так называемый «черный список» Министерства Финансов РФ, и величина дохода от сделок с таким лицом превышала 120 млн руб. в год. В 2023 году перечень стран (территорий), включенных в «черный список» Минфина РФ, был значительно расширен и подлежит применению с 1 января 2024г. С 1 января 2024 года вступили в силу положения Федерального закона № 539-ФЗ, которые внесли изменения в регулирование правил трансфертного ценообразования: была увеличена административная нагрузка налогоплательщиков по подготовке документации, увеличен размер штрафных санкций за несоблюдение трансфертного законодательства. Данный закон также ввел налог у источника по ставке 15% на доход, выплачиваемый иностранной компанией, оказывающей внутригрупповые услуги российской компании.

8 августа 2023 года Президент России подписал Указ № 585 («Указ») о приостановлении действия отдельных статей соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе положений, касающихся налогообложения всех видов доходов (в том числе дивидендов, процентов, гонораров, прибыли от бизнеса, и т.д.) с «недружественными» странами. Указ распространяется на налоговые соглашения, подписанные Россией с 38 странами.

Согласно Закону № 539-ФЗ льготы, предусмотренные ранее приостановленными СИДН, сохраняются по отдельным видам доходов до конца 2025 года Положения данного закона не применяются к операциям между связанными сторонами.

14 февраля 2023 года Совет Европейского Союза пересмотрел список юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС в части налоговых вопросов («Черный список ЕС»), и добавил Россию в данный список. Потенциально налоговые изменения могут привести к усилению налогового контроля со стороны контролирующих органов ЕС и увеличить налоговую нагрузку в будущем.

В начале 2023 года Правительство РФ издало Постановление, установившее порядок предоставления рассрочки по отчислениям в социальные фонды, для которых в 2022 году Правительством было предоставлено право отсрочки выплат на один год. Рассрочка дает право выплачивать причитающиеся суммы ежемесячно равными частями, начиная с 28 июня 2023 года по 28 мая 2024 года.

4 августа 2023 года был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». Закон устанавливает порядок определения и уплаты единовременного налога на сверхприбыль. Закон вступил в силу с 1 января 2024 года. Согласно Закону, российские организации, средняя прибыль которых за 2021-2022 годы превышает 1 млрд руб., должны подать в налоговые органы декларацию по налогу на сверхприбыль до 25 января 2024 года и уплатить налог на сверхприбыль, исчисленный по ставке 10% до 29 января 2024 года. Законом также была предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года, сумма которого формирует налоговый вычет, на который налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. Общество перечислило в бюджет «обеспечительный платеж» до 30 ноября 2023 года, воспользовавшись при этом возможностью сформировать соответствующий налоговый вычет.

22 января 2024 года вступил в силу Приказ ФНС России от 01.12.2023 N ЕД-7-17/915@ (далее — Приказ) с перечнем из 22 государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами. Согласно общим положениям Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 105.16-3) налогоплательщик может не предоставлять страновой отчет (п.6 ст.105.16-3 НК РФ), в частности, если материнская компания международных групп компаний (далее – «МГК») или уполномоченный участник МГК не включен в перечень государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами, утверждаемый федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

С момента вступления Приказа в силу у ФНС России появляются законодательные основания запрашивать Страновой отчет напрямую у российских участников иностранных МГК в рамках механизма «Вторичной подачи» в связи с отсутствием возможности у ФНС России получить Страновые отчеты, подготовленные материнскими компаниями таких МГК, в рамках автоматического обмена от налоговых органов стран, включенных в Перечень.

Во второй половине 2024 года были приняты Федеральные законы, вступающие в силу с 1 января 2025 года и предусматривающие ряд следующих изменений:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- убыток, полученный налогоплательщиком в период применения ставки 0% по налогу на прибыль в отношении любой деятельности, не может быть перенесен на будущие периоды (Федеральный закон № 259-ФЗ от 08.08.2024 г.);
- повышение ставки налога для ИТ-организаций, имеющих аккредитацию Минцифры, с 0% до 5%. Период применения пониженной ставки для ИТ-организаций продлен на 2025-2030 годы. Страховые взносы для ИТ-организаций будут начисляться по тарифу 7,6% как в пределах базы по страховым взносам, так и свыше этой величины. (Федеральные законы № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.; 416-ФЗ от 29.11.2024 г.);
- в случае, если доходы ИТ-компании были получены в результате использования программ для ЭВМ/баз данных, которые были разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организацией (за исключением иностранной организации, контролирующей лицом которой является российская организация или гражданин РФ), иностранным гражданином или лицом без гражданства, то такие доходы не могут быть учтены как профильные доходы ИТ-компании (Федеральный закон № 259-ФЗ от 08.08.2024 г.);
- введение прогрессивной шкалы НДФЛ (от 13 до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил по НДФЛ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- увеличение предельной ставки по налогу на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 млн руб. (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- запрет на учёт расходов на рекламу для целей налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства РФ (Федеральный закон № 416-ФЗ от 29.11.2024 г.);

26 декабря 2024 был опубликован Федеральный закон № 479-ФЗ, согласно которому с 1 апреля 2025 года рекламодатели и операторы рекламных систем должны отчислять в федеральный бюджет сбор,



составляющий 3% от квартального дохода от продвижения в интернете товаров, работ и услуг для потребителей в РФ.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Обществом и компаниями Группы применимого налогового законодательства, постановлений и распоряжений, а также имеющих разъяснений, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. условные обязательства, в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превысят 3% от валюты баланса.

## 20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В январе – марте 2025 года Общество успешно разместило биржевые облигации:

- серии 003P-08 на сумму 20 000 млн рублей со ставкой купона 21,5% годовых и офертой через 1 год 1 месяц;
- серии 003P-09 на сумму 18 000 млн рублей со ставкой купона: ключевая ставка плюс спред 2% годовых и офертой через 1 год 2 месяца;
- серии 003P-10 на сумму 10 000 млн рублей со ставкой купона 19,95% годовых и офертой через 2 года;
- серии 003P-11 на сумму 15 000 млн рублей со ставкой купона 17,25% годовых и офертой через 2 года.

Генеральный директор

Щеголеватых Н.Л.

24 апреля 2025 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 41 листа(ов)