

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Заключение по результатам обзорной проверки
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г.
и по состоянию на эту дату**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКА	8
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА.....	9
ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	10
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	10
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	12
5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	13
6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	14
8. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	14
9. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику и Совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» («Общество»), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2026 г., промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2026 г., промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г., промежуточного отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2025 г., и промежуточного отчета об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2026 г., а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»).

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

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Основание для вывода с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие доказательства в ходе проведения обзорной проверки в отношении корректности раскрытия информации о наличии или отсутствии стороны, обладающей конечным контролем, а также полноты и корректности информации о связанных сторонах и операциях с ними, поскольку Общество в соответствии с требованиями Указа Президента РФ от 27 января 2024 г. № 73 не предоставило информацию о структуре владения Обществом и о связи Общества с другими хозяйствующими субъектами. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного раскрытия информации о стороне, обладающей конечным контролем, о связанных сторонах и операциях с ними в примечаниях к промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Вывод с оговоркой

За исключением корректировок промежуточной финансовой информации, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла описанная выше ситуация, нами не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Головкина Марина Юрьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,
руководитель задания, по результатам которого составлено заключение
(ОРНЗ 21906100348)

21 августа 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

Наименование: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067761792053.
Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, помещ. XXIX, ком. 20.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2026 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	139 577 298	128 818 054
		139 577 298	128 818 054
Оборотные активы			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	85 840 433	78 736 149
Краткосрочные финансовые вложения		203 816	—
Прочая дебиторская задолженность		5 195	274 431
Налог на прибыль к возмещению		37 273	—
Денежные средства		1 355	4 174
		86 088 072	79 014 754
Итого активы		225 665 370	207 832 808
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на долю участника			
Уставный капитал	2.6	10	10
Добавочный капитал	2.6	4 817 000	4 817 000
Нераспределенная прибыль	2.6	251 354	368 225
		5 068 364	5 185 235
Итого капитал		5 068 364	5 185 235
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	6	134 407 120	123 560 792
Отложенные налоговые обязательства		108 364	76 201
		134 515 484	123 636 993
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	6	86 067 538	78 975 468
Прочая задолженность связанным сторонам		12 157	12 032
Налог на прибыль к уплате		—	22 533
Прочие обязательства		1 827	547
Итого краткосрочные обязательства		86 081 522	79 010 580
Итого обязательства		220 597 006	202 647 573
Итого капитал и обязательства		225 665 370	207 832 808

Утверждено и подписано:

А. В. Дядечко
Представитель по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

21 августа 2026 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г.****(в тысячах рублей, если не указано иное)**

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2026 года	2025 года
Процентные доходы от связанных сторон		17 796 830	15 186 577
Процентные доходы от третьих лиц		3 416	–
Процентные расходы третьим лицам		(17 391 752)	(14 697 474)
Административные расходы		(6 212)	(25 530)
Прочие финансовые (расходы)/доходы		(25 892)	229 229
Прибыль до налогообложения		376 390	692 802
Расход по налогу на прибыль	7	(93 261)	(182 211)
Прибыль за период		283 129	510 591
Итого совокупный доход за период		283 129	510 591

Утверждено и подписано:

А. В. Дядечко

Представитель по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

21 августа 2026 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Промежуточный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2026 года	2025 года
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Выдача займов связанным сторонам	(65 990 300)	(48 492 000)
Погашение займов связанными сторонами	48 904 680	7 474 900
Платежи по финансовым вложениям	(200 400)	—
Получение займов от третьих сторон	66 000 000	78 000 000
Погашение займов третьим сторонам	(48 000 000)	(35 608 000)
Проценты, полученные от связанных сторон	17 018 922	14 402 404
Проценты, уплаченные третьим сторонам	(16 790 435)	(14 230 050)
Прочие платежи связанным сторонам	(23 703)	(5 904)
Налог на прибыль уплаченный	(120 933)	(242 956)
Прочие платежи	(400 650)	(316 957)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	397 181	981 437
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Распределение прибыли, приходящейся на долю участника	(400 000)	(1 000 000)
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности	(400 000)	(1 000 000)
Денежные средства на начало периода	4 174	22 193
Чистое уменьшение денежных средств	(2 819)	(18 563)
Денежные средства на конец периода	1 355	3 630

Утверждено и подписано:



А. В. Дядечко

Представитель по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

21 августа 2026 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Промежуточный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Вклад участника	Чистые активы, приходящиеся на долю участника помимо вкладов	Итого чистые активы, приходящиеся на долю участника
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2025 г.	4 817 010	1 140 506	5 957 516
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.	—	510 591	510 591
Распределение прибыли, приходящейся на долю участника	—	(1 000 000)	(1 000 000)
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2025 г.	4 817 010	651 097	5 468 107

Утверждено и подписано:



А. В. Дядечко
Представитель по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

21 августа 2026 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Промежуточный отчет об изменении капитала
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2026	10	4 817 000	368 225	5 185 235
Итого совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г.	—	—	283 129	283 129
Распределение прибыли	—	—	(400 000)	(400 000)
На 30 июня 2026 г.	10	4 817 000	251 354	5 068 364

Утверждено и подписано:



А. В. Дядечко
Представитель по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

21 августа 2026 г.

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является эмиссионная деятельность.

По состоянию на 30 июня 2026 г. и 31 декабря 2025 г. единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», входящее в группу компаний под контролем ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (далее – «Группа»).

По состоянию на 30 июня 2026 г. акции ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» котируются на Московской бирже в первом котировальном списке.

Согласно информации, доступной руководству Группы, у Компании отсутствует сторона, обладающая конечным контролем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г., была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и соответствует его требованиям.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску представителем по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» 21 августа 2026 г.

2.2. Сезонный характер деятельности

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

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

При оценке непрерывности деятельности учитывалось финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операций, доступ к финансовым ресурсам, санкции, введенные в отношении конкретных юридических и физических лиц.

2.5. Существенные положения учетной политики

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания придерживалась тех же принципов учетной политики и методов расчета, что и те, которые применялись в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., за исключением новых и пересмотренных стандартов и разъяснений, действующих с 1 января 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

К поправкам к МСФО, действующим в отношении финансовых годов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты, и не оказавшим существенного влияния на Компанию и ее учетную политику, относятся следующие:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры о возобновляемой энергии»;
- ▶ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11».

Новые стандарты не имели существенного влияния на финансовую отчетность и учетную политику Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

2.6. Чистые активы, приходящиеся на долю участника

В соответствии с Уставом Компании, участники Общества имеют право выйти из общества путем отчуждения доли Обществу, и Компания обязана выкупить отчуждаемую долю. До внесения изменения в Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 28 декабря 2025 г. (далее «Изменения») стоимость выкупа определялась на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате перехода к обществу доли вышедшего из общества участника общества. После внесения Изменений, появилась возможность определять стоимость выкупа на основании рыночной стоимости чистых активов общества.

До внесения описанных выше Изменений, доля участников в чистых активах Компании, учрежденной в форме Общества с ограниченной ответственностью, не удовлетворяла критериям признания долевого инструмента и признавалась в составе обязательств. После внесения Изменений чистые активы, приходящиеся на долю участника, были реклассифицированы в состав капитала.

2.7. Сегментная отчетность

Компания осуществляет деятельность в одном операционном сегменте, и Генеральный директор принимает решения на основании годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

- ▶ система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта;
- ▶ критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;

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

3.1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам (продолжение)

- ▶ объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- ▶ разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- ▶ определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта, величину, подверженную риску дефолта и уровень потерь при дефолте;
- ▶ выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

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

Налоговое законодательство

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

Операции со связанными сторонами

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

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г. и по состоянию на 31 декабря 2025 г., являлись иные компании Группы, в которую входит сама Компания.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г. и 30 июня 2025 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу Компании, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г., составила 46 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.: 49 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в Социальный фонд России за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г., составили 54 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.: 15 тыс. рублей).

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

	Процентная ставка на 30 июня 2026 г., % годовых	30 июня 2026 г.	Процентная ставка на 31 декабря 2025 г., % годовых	31 декабря 2025 г.
Балансовая стоимость				
Со сроком погашения до 1 года	15,5	85 840 433	17,5	78 736 149
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	15,5-20	139 577 298	17,5-20	128 818 054
Итого балансовая стоимость		225 417 731		207 554 203
Итого справедливая стоимость		229 372 233		208 173 382
Балансовая стоимость за вычетом краткосрочной части		(85 840 433)		(78 736 149)
Итого балансовая стоимость долгосрочной части		139 577 298		128 818 054
Итого балансовая стоимость краткосрочной части долгосрочных займов		85 840 433		78 736 149

По состоянию на 30 июня 2026 г. и 31 декабря 2025 г. Компания считает, что резерв на ожидаемые кредитные убытки незначительный, так как все договоры займов, выданных связанным сторонам, содержат положение, дающее право Компании досрочно истребовать погашение данных займов выданных, и финансовое положение заемщиков достаточно для исполнения данных возможных требований.

Займы были выданы связанным сторонам, зарегистрированным в России.

Займы выданные не являются ни просроченными, ни обесцененными. Заемщики характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью. Компания не имеет выданных займов, переданных в залог или в качестве иного обеспечения.

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Год погашения или год оферты	Купон	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Балансовая стоимость				
Облигации в рублях серии 003P-02	2026	ключевая ставка + 1,1%	20 075 838	20 052 845
Облигации в рублях серии 003P-03	2026	12,90%	—	10 087 734
Облигации в рублях серии 003P-04	2026	ключевая ставка + 1,1%	10 081 414	10 081 272
Облигации в рублях серии 003P-05	2027	ключевая ставка + 1,1%	10 079 246	10 083 099
Облигации в рублях серии 003P-06	2027	14,40%	26 002 498	26 049 781
Облигации в рублях серии 003P-07	2027	13,25%	1 714 380	1 713 281
Облигации в рублях серии 003P-08	2026	21,50%	—	20 052 668
Облигации в рублях серии 003P-09	2026	ключевая ставка + 2%	—	18 203 009
Облигации в рублях серии 003P-10	2027	19,95%	10 024 422	10 009 593
Облигации в рублях серии 003P-11	2027	17,25%	15 070 096	15 051 308
Облигации в рублях серии 003P-12	2028	15,55%	15 031 717	15 036 038
Облигации в рублях серии 003P-13	2027	14,10%	11 008 758	11 011 267
Облигации в рублях серии 003P-14	2028	ключевая ставка + 1,15%	15 021 337	15 045 133
Облигации в рублях серии 003P-15	2027	14,50%	20 011 245	20 045 234
Облигации в рублях серии 003P-16	2028	ключевая ставка + 1,3%	20 162 862	—
Облигации в рублях серии 003P-17	2028	14,50%	15 121 285	—
Облигации в рублях серии 003P-18	2028	13,50%	11 018 032	—
Облигации в рублях серии 003P-19	2028	ключевая ставка + 1,2%	20 037 410	—
Цифровые финансовые активы	2026	—	14 118	13 998
Итого балансовая стоимость			220 474 658	202 536 260
Итого справедливая стоимость			222 441 429	204 807 480
Балансовая стоимость за вычетом краткосрочной части			(86 067 538)	(78 975 468)
Итого балансовая стоимость долгосрочных займов			134 407 120	123 560 792
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов			86 067 538	78 975 468

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Находящиеся в обращении биржевые облигации, кроме серий 003P-02, 003P-04, 003P-05, 003P-14, 003P-16, 003P-19, представляют собой биржевые облигации с определенной при размещении/прохождении оферты ставкой купона до даты оферты/погашения.

Находящиеся в обращении биржевые облигации серий 003P-02, 003P-04, 003P-05, 003P-14, 003P-16, 003P-19 представляют собой биржевые облигации с переменной ставкой.

По облигациям 003P-04 003P-05 купон уплачивается ежеквартально в течение периода обращения облигаций, по остальным облигациям купон уплачивается ежемесячно.

Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации обеспечены в полном объеме поручительством, выданным компанией ПАО «Корпоративный центр ИКС 5».

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2026 года	2025 года
Текущий расход по налогу на прибыль	61 098	95 142
Расход по отложенному налогу на прибыль	32 163	87 069
Итого расход по налогу на прибыль за период	93 261	182 211

Условно рассчитанная и эффективная налоговые ставки приводятся в соответствии следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2026 года	2025 года
Прибыль до налогообложения	376 390	692 802
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке Российской Федерации (25%)	94 098	173 201
Прочие (доходы)/расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу и не уменьшающие налогооблагаемую базу	(837)	9 010
Расход по налогу на прибыль за период	93 261	182 211

8. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

8. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

9. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2026 года Компания разместила биржевые облигации серии 003P-20 на сумму 22 000 млн рублей со ставкой купона со ставкой купона «ключевая ставка плюс спред 1,15% годовых» и офертой в августе 2028 года.

В июле 2026 года Совет директоров Банка России принял решение о снижении ключевой ставки рефинансирования. 27 июля 2026 г. ключевая ставка была снижена с 14,25% до 14% годовых. В августе 2026 года в рамках ранее размещенных выпусков Компания дополнительно привлекла на рынке 12 345 млн рублей.