

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 2024 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
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	12
5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	12
6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	14
8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	14
9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	15
10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику и Совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»).

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

Объем обзорной проверки

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

Головкина Марина Юрьевна
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

23 августа 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 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 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, этаж 2, помещ. XXIX, ком. 20.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Промежуточный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2024 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	60 054 048	74 367 540
		60 054 048	74 367 540
Оборотные активы			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	46 284 386	12 108 107
Прочая дебиторская задолженность		285 736	268 979
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 451	5 723
Денежные средства		2 932	791
		46 574 505	12 383 600
Итого активы		106 628 553	86 751 140
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	6	49 884 160	63 892 433
Отложенные налоговые обязательства		13 388	7 475
		49 897 548	63 899 908
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	6	46 566 885	12 368 065
Прочая задолженность связанным сторонам		1 761	7 645
Прочие обязательства		1 476	1 375
		46 570 122	12 377 085
Чистые активы, приходящиеся на долю участника		10 160 883	10 474 147
Итого краткосрочные обязательства		56 731 005	22 851 232
Итого обязательства		106 628 553	86 751 140

Утверждено и подписано:



 Н.Л. Щеголевых
 Генеральный директор

23 августа 2024 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 г.
Процентные доходы от связанных сторон		5 177 624	2 339 703
Процентные расходы третьим лицам		(5 121 717)	(2 294 735)
Административные расходы		(4 924)	(5 250)
Прочие финансовые расходы		(3 075)	(32 538)
(Расход) по налогу на прибыль, полученный от ответственного участника / доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику		(1 266)	462
Прибыль до налогообложения		46 642	7 642
Расход по налогу на прибыль	7	(9 906)	(1 556)
Прибыль за период		36 736	6 086
Итого совокупный доход за период		36 736	6 086

Утверждено и подписано:




Н.Л. Щеголевых
Генеральный директор

23 августа 2024 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Промежуточный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	6 месяцев закончившихся 30 июня 2024 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2023 г.
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Выдача займов связанным сторонам	(21 628 945)	–
Погашение займов связанными сторонами	–	8 691 000
Привлечение займов от третьих сторон	20 000 000	–
Погашение займов третьим сторонам	–	(8 587 693)
Проценты, полученные от связанных сторон	6 873 010	2 466 326
Проценты, уплаченные третьим сторонам	(4 726 021)	(2 164 182)
Прочие платежи связанным сторонам	(66 969)	(69 917)
Налог на прибыль уплаченный	(1 409)	(12 539)
Прочие платежи	(97 525)	(72 009)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	352 141	250 986
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Распределение прибыли, приходящейся на долю участника	(350 000)	–
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(350 000)	–
Денежные средства на начало периода	791	511
Чистое увеличение денежных средств	2 141	250 986
Денежные средства на конец периода	2 932	251 497

Утверждено и подписано:



Н.Л. Щеголеватых
Генеральный директор

23 августа 2024 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Промежуточный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 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 2023 г.	4 817 010	5 608 832	10 425 842
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	—	6 086	6 086
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2023 г.	4 817 010	5 614 918	10 431 928
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2024 г.	4 817 010	5 657 137	10 474 147
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.	—	36 736	36 736
Распределение прибыли, приходящейся на долю участника	—	(350 000)	(350 000)
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2024 г.	4 817 010	5 343 873	10 160 883

Утверждено и подписано:


Н.Л. Щеролеватых
Генеральный директор

23 августа 2024 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Компания») создано 27 декабря 2006 г. Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 2, помещ. XXIX, ком. 20. Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», входящее в группу компаний под контролем ООО «Корпоративный центр ИКС 5» (далее – «Группа»).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основным участником ООО «Корпоративный центр ИКС 5» являлась компания Икс5 Ритейл Груп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) с долей владения 99,994187%. По состоянию на 30 июня 2024 г. в соответствии с Решением Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2024 г. (дело № А41-26836/24) согласно Федеральному закону от 4 августа 2023 г. № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» корпоративные права Икс5 Ритейл Груп Н.В. в отношении участия в ООО «Корпоративный центр ИКС 5» были приостановлены.

20 мая 2024 г. доля Икс5 Ритейл Груп Н.В. в размере 99,994187% перешла к ООО «Корпоративный центр ИКС 5» и в соответствии с Федеральным законом № 470-ФЗ должна быть по истечении четырех месяцев, отсчитываемых от 3 мая 2024 г., распределена между лицами, вступающими в прямое владение акциями Икс5 Ритейл Груп Н.В., пропорционально доле их косвенного участия в уставном капитале ООО «Корпоративный центр ИКС 5», и, в отношении долей, не распределенных между лицами, вступившими в прямое владение соответствующими долями, учтена в качестве собственной доли ООО «Корпоративный центр ИКС 5». Не распределенные доли ООО «Корпоративный центр ИКС 5» после истечения срока, на который приостановлены корпоративные права Икс5 Ритейл Груп Н.В. в соответствии с решением суда от 3 мая 2024 г., возвращаются Икс5 Ритейл Груп Н.В. или, в случае требования Икс5 Ритейл Груп Н.В. о выплате компенсации в отношении таких долей остаются в собственности ООО «Корпоративный центр ИКС 5».

1 июля 2024 г. была завершена процедура реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Лист записи ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 1247700463911 от 1 июля 2024 г.).

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Генеральным директором Компании 23 августа 2024 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 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Существенные положения учетной политики

Принципы учета и методы расчетов, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением новых и пересмотренных стандартов и разъяснений, действующих с 1 января 2024 г.

К поправкам к МСФО, действующим в отношении финансовых годов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и не оказавшим существенного влияния на Компанию и ее учетную политику, относятся следующие:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой».

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

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.5 Принцип непрерывности деятельности

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

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

2.6 Сегментная отчетность

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

3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Оценка убытков согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении 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 (PD);
- ▶ критерии, используемые Компанией для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- ▶ объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- ▶ разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, уровнем безработицы и стоимостью обеспечения, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- ▶ выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

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

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, большинство из которых выданы компаниями Группы. Поскольку все заемщики Компании также входят в Группу, Компания считает, что их рыночная стоимость финансирования приблизительно равна стоимости финансирования Компании.

4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., и на 31 декабря 2023 г. являлись компании Группы, дочерней компанией которой является сама Компания.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 30 июня 2024 г. составили 10 160 883 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 10 474 147 тыс. рублей).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. и 30 июня 2023 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

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

1 января 2023 г. в связи с изменениями в налоговом законодательстве, договор о создании КГН прекратил свое действие, и Компания перестала быть участником КГН. Дебиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2024 г. составила 432 тыс. рублей (31 декабря 2023 г.: 10 тыс. рублей).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу Компании, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 49 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 49 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составили 15 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 15 тыс. рублей).

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

	Процентная ставка, % годовых	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость			
Со сроком погашения до 1 года	6,8-14	46 284 386	12 108 107
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	12-14	60 054 048	74 367 540
Со сроком погашения свыше 3 лет		—	—
Итого балансовая стоимость		106 338 434	86 475 647
Итого справедливая стоимость		98 815 564	78 331 627
Балансовая стоимость за вычетом краткосрочной части		(46 284 386)	(12 108 107)
Итого балансовая стоимость долгосрочной части		60 054 048	74 367 540
Итого балансовая стоимость краткосрочной части долгосрочных займов		46 284 386	12 108 107

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)***5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки был незначительным, 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.

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

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

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Год погашения или год оферты	Купон	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость				
Облигации в рублях серии 001P-12	2024	8,95%	1 570 922	1 570 535
Облигации в рублях серии 002P-01	2024	7,60%	10 227 818	10 225 327
Облигации в рублях серии 002P-02	2025	8,90%	20 121 223	20 114 769
Облигации в рублях серии 002P-03	2025	8,68%	14 008 855	13 999 422
Облигации в рублях серии 003P-02	2026	ключевая ставка + 1,1%	20 276 693	20 260 090
Облигации в рублях серии 003P-03	2026	12,9%	10 073 672	10 090 355
Облигации в рублях серии 003P-04	2026	ключевая ставка + 1,1%	10 064 774	–
Облигации в рублях серии 003P-05	2027	ключевая ставка + 1,1%	10 107 088	–
Итого балансовая стоимость			96 451 045	76 260 498
Итого справедливая стоимость			93 868 045	74 927 189
Балансовая стоимость за вычетом краткосрочной части			(46 566 885)	(12 368 065)
Итого балансовая стоимость долгосрочных займов			49 884 160	63 892 433
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов			46 566 885	12 368 065

Находящиеся в обращении биржевые облигации серий 001P-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03, 003P-03 представляют собой биржевые облигации с определенной при размещении/прохождении оферты ставкой купона до даты оферты/погашения. Биржевые облигации серий 003P-02, 003P-04 и 003P-5 представляют собой биржевые облигации с плавающей ставкой купона.

Держатели биржевых облигаций 001P-12, 002P-01, 002P-02, 003P-03, 003P-04, 003P-05 при прохождении оферты имеют право досрочно погасить облигации денежными средствами вместо того, чтобы принять пересмотренные условия по ставке купона.

Купон по облигациям серий 001P-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 уплачивается каждые полгода в течение периода обращения облигаций, по облигациям серии 003P-02 – ежемесячно в течение периода обращения облигаций, по облигациям серий 003P-03, 003P-04, 003P-05 – каждые три месяца в течение периода обращения облигаций.

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 30 июня 2024 г. Компания выполняла все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций. Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации серий 001P-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 обеспечены в полном объеме солидарными офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями Икс5 Ритейл Груп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК». Биржевые облигации серий 003P-02, 003P-03, 003P-04, 003P-05 обеспечены в полном объеме поручительством о предоставлении обеспечения, выданным компанией ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Примечание 1).

7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2023 г.
Текущий расход/(доход) по налогу на прибыль	3 993	(784)
Расход по отложенному налогу на прибыль	5 913	2 340
Итого расход по налогу на прибыль	9 906	1 556
	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2024 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2023 г.
Прибыль до налогообложения	46 642	7 642
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке Российской Федерации (20%)	9 328	1 528
Расход по налогу на прибыль, полученный от ответственного участника/(доход) от налога на прибыль, переданного ответственному участнику	253	(92)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	325	120
Итого расход по налогу на прибыль	9 906	1 556

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 котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Компании отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

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

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

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Система налогообложения

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами 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 г. 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 рублей в год. Более того, начиная с 1 января 2022 г. для признания трансграничных сделок контролируемыми в целях трансфертного ценообразования применяется порог в 120 млн рублей.

В конце 2023 года был принят Федеральный закон № 539-ФЗ о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации. Большинство поправок коснулось регулирования 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. Новые правила трансфертного ценообразования, а также изменения в отношении налога у источника применяются к операциям, приводящим к признанию/выплате доходов/расходов с 1 января 2024 г.

8 августа 2023 г. 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 г. Совет Европейского Союза пересмотрел список юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС в части налоговых вопросов («Черный список ЕС»), и добавил Россию в данный список. В 2023 году не ожидалось немедленного налогового эффекта от этого решения. Потенциально налоговые изменения могут привести к усилению налогового контроля со стороны контролирующих органов ЕС и увеличить налоговую нагрузку в будущем.

12 июля 2024 г. был принят закон № 176-ФЗ, вступающий в силу с 1 января 2025 г. и предусматривающий среди прочего повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ.

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 регулирующими 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 очень маловероятно, но в отношении которых не требуется признавать обязательства согласно МСФО, может в несколько раз превысить начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на эту дату. Данная оценка приводится в связи с наличием требований МСФО о раскрытии информации о возможных налогах, и ее не следует рассматривать как оценку будущего налогового обязательства Компании.

10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 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», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 г. (Примечание 9).

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компания не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.