

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Промежуточная сокращенная финансовая  
отчетность в соответствии с Международным  
стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение**

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.  
и по состоянию на эту дату**

## Содержание

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

## Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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 2019 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 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 проводили 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.

### **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 аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



А.А. Маньков  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

16 августа 2019 г.

### **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, пом. XXIX, ком. 20.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**  
**Промежуточный отчет о финансовом положении**  
**на 30 июня 2019 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	58 891 406	56 532 575
		<b>58 891 406</b>	<b>56 532 575</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	4 524 158	3 417 107
Дебиторская задолженность связанным сторонам по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		470 298	3 405
Денежные средства		5	1
		<b>4 994 461</b>	<b>3 420 513</b>
<b>Итого активы</b>		<b>63 885 867</b>	<b>59 953 088</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	6	28 718 997	20 368 212
Отложенные налоговые обязательства		4 721	4 071
		<b>28 723 718</b>	<b>20 372 283</b>
<b>Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника</b>			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	6	26 104 154	31 025 763
Резервы и прочие обязательства		477 770	375 372
<b>Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника</b>		<b>26 581 924</b>	<b>31 401 135</b>
<b>Чистые активы, приходящиеся на долю участника</b>		<b>8 580 225</b>	<b>8 179 670</b>
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>35 162 149</b>	<b>39 580 805</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>63 885 867</b>	<b>59 953 088</b>

Утверждено и подписано:



В.Д. Дандуров  
 Генеральный директор

16 августа 2019 г.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2019 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2018 г.
Процентные доходы от связанных сторон		2 853 316	2 758 203
Процентные расходы третьим лицам		(2 327 521)	(2 303 140)
Административные расходы		(45 185)	(2 940)
Прочие финансовые доходы/(расходы)		422	(17 927)
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику		15 807	2 656
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>496 839</b>	<b>436 852</b>
Расход по налогу на прибыль	7	(96 284)	(86 724)
<b>Прибыль за период</b>		<b>400 555</b>	<b>350 128</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>400 555</b>	<b>350 128</b>

Утверждено и подписано:



В.Д. Дандуров  
Генеральный директор

16 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-15 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Промежуточный отчет о движении денежных средств  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	6 месяцев закончившихся Прим. 30 июня 2019 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2018 г.
<b>Движение денежных средств от текущей деятельности</b>		
Выдача займов связанным сторонам	(15 283 790)	(10 083 986)
Погашение займов связанными сторонами	12 518 009	766 168
Выпуск облигаций третьим сторонам	9 998 750	9 998 750
Погашение облигаций третьим сторонам	(6 655 625)	-
Проценты, полученные от связанных сторон	1 665 385	1 474 975
Проценты, уплаченные третьим сторонам	(2 226 117)	(2 137 850)
Прочие операции	(16 608)	(18 056)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
Денежные средства на начало периода	1	-
Чистое увеличение денежных средств	4	1
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>5</b>	<b>1</b>

Утверждено и подписано:



В.Д. Дандуров  
Генеральный директор

16 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-15 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.


**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Промежуточный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 2018 г.	4 817 010	2 591 813	7 408 823
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	-	350 128	350 128
<b>Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2018 г.</b>	<b>4 817 010</b>	<b>2 941 941</b>	<b>7 758 951</b>
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2019 г.	4 817 010	3 362 660	8 179 670
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	-	400 555	400 555
<b>Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2019 г.</b>	<b>4 817 010</b>	<b>3 763 215</b>	<b>8 580 225</b>

Утверждено и подписано:

  
В.Д. Дандуров  
Генеральный директор

16 августа 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9-15 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.



## **ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 2, пом. ХХІХ, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 30 июня 2019 г. единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Ритейл Групп», входящее в группу компаний X5 Retail Group N.V. (далее – «Группа»). По состоянию на 30 июня 2019 г. основным акционером Группы является компания CTF Holdings Limited (далее – «CTF»). CTF принадлежит 47,86% от общего количества выпущенных в обращение акций Группы, косвенно через Luxaro Retail Holding S.a.r.l.

## **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 2019 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 2018 г.

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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором Компании 16 августа 2019 г.

### **2.2 Сезонный характер деятельности**

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

### **2.3 Существенные положения учетной политики**

Принципы учета и методы расчетов, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. 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.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.**

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

---

**2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**2.6 Сегментная отчетность**

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

**3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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

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

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

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

**Налоговое законодательство**

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

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.**

*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

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

**Операции со связанными сторонами**

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

**4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

Основными связанными сторонами Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., и на 31 декабря 2018 г. являлись компания ООО «ИКС 5 Ритейл Групп», контролируемая X5 Retail Group N.V., и другие компании Группы.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 30 июня 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 8 580 225 и 8 179 670, соответственно.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания не осуществляла сделок по приобретению и продаже прав требования 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.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Компания получила в счет погашения займа со связанной стороной, находящейся под общим контролем, право требования прочей дебиторской задолженности от другой связанной стороны, находящейся под общим контролем в сумме 467 831. Данная задолженность не была погашена на 30 июня 2019 г.

Кредиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2019 г. составила 454 427 (31 декабря 2018 г.: 374 600).

**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 2019 г., составила 50 (за 6 месяцев 2018 года: 48) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составили 14 (за 6 месяцев 2018 года: 14).

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ**

Займы, выданные связанным сторонам	Процентная ставка, % годовых	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Со сроком погашения до 1 года	7,50-10	4 524 158	3 417 107	4 524 158	3 417 107
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	9,50-10	1 452 487	1 452 487	1 452 487	1 475 093
Со сроком погашения свыше 3 лет	7,50-10	57 438 919	55 080 088	57 438 919	56 590 213
<b>Итого займы, выданные связанным сторонам</b>		<b>63 415 564</b>	<b>59 949 682</b>	<b>63 415 564</b>	<b>61 482 413</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам		(4 524 158)	(3 417 107)	(4 524 158)	(3 417 107)
<b>Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам</b>		<b>58 891 406</b>	<b>56 532 575</b>	<b>58 891 406</b>	<b>58 065 306</b>

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. резерв под 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.

По состоянию на 30 июня 2019 г. Компания имеет долгосрочную задолженность от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств) в сумме 6 538 195 (31 декабря 2018 г.: 6 327 543). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Компания получила процентные доходы от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств), в сумме 210 652 (за 6 месяцев 2018 года: 250 262). Оставшиеся суммы займов были выданы связанным сторонам, зарегистрированным в России, включая российские представительства кипрских компаний.

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

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

**6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

	Год погашения или год оферты	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Облигации в рублях серии БО-04	2020	2 186 380	5 122 894	2 174 105	5 250 000
Облигации в рублях серии БО-05	2021	398 149	398 223	380 154	409 607
Облигации в рублях серии БО-06	2022	1 217 716	5 064 213	1 215 072	5 025 000
Облигации в рублях серии БО-07	2022	5 169 729	5 194 495	5 077 500	5 003 500
Облигации в рублях серии 001P-01	2019	15 363 268	15 363 403	15 060 000	15 072 000
Облигации в рублях серии 001P-02	2020	10 078 299	10 078 000	10 100 000	10 000 000
Облигации в рублях серии 001P-03	2020	10 175 651	10 172 747	9 925 000	9 908 000
Облигации в рублях серии 001P-04	2021	5 156 733	–	5 052 500	–
Облигации в рублях серии 001P-05	2022	5 077 226	–	5 058 000	–
<b>Итого заемных средств</b>		<b>54 823 151</b>	<b>51 393 975</b>	<b>54 042 331</b>	<b>50 668 107</b>
За вычетом краткосрочной части		(26 104 154)	(31 025 763)	(24 985 000)	(30 351 000)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>		<b>28 718 997</b>	<b>20 368 212</b>	<b>29 057 331</b>	<b>20 317 107</b>
<b>Итого краткосрочная часть долгосрочных займов</b>		<b>26 104 154</b>	<b>31 025 763</b>	<b>24 985 000</b>	<b>30 351 000</b>

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности  
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Компания:

- ▶ В феврале 2019 года успешно разместила выпуск облигаций серии 001P-04 на сумму 5 млрд рублей со ставкой купона 8,5% годовых и сроком оферты 2,5 года.
- ▶ В феврале 2019 года успешно прошла оферту по облигациям серии БО-07 на сумму 5 млрд рублей. Процентная ставка купона была определена в размере 8,55% на 3 года.
- ▶ В апреле 2019 года успешно разместила выпуск облигаций серии 001P-05 на сумму 5 млрд рублей со ставкой купона 8,45% годовых и сроком оферты 3 года.
- ▶ В апреле 2019 года успешно прошла оферту по облигациям серии БО-04 и выкупила 2 850 млн облигаций от общего объема выпуска. Для оставшейся части выпуска в сумме 2 150 млн руб. процентная ставка по купону была определена в размере 8,35% годовых на 1,5 года.
- ▶ В мае 2019 года успешно прошла оферту по облигациям серии БО-06 и выкупила 3 799 млн облигаций от общего объема выпуска. Для оставшейся части выпуска в сумме 1 201 млн руб. процентная ставка по купону была определена в размере 8,45% годовых на 3,5 года.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-04 и 001P-05, находящиеся в обращении, представляют собой документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением с определенной при размещении/прохождении оферты ставкой купона до даты оферты/погашения. Держатели облигаций БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-04 и 001P-05 при прохождении оферты имеют право досрочно погасить облигации денежными средствами вместо того, чтобы принять пересмотренные условия по ставке купона. Купон платится каждые полгода в течение периода обращения облигаций.

Все выпуски биржевых облигаций на 30 июня 2019 г. отражаются за вычетом соответствующих расходов по заключению сделок на сумму 31 020, которые амортизируются в течение срока кредитов с использованием метода эффективной процентной ставки (31 декабря 2018 г.: 29 968).

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 30 июня 2019 г. Компания выполняла все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компанией X5 Retail Group N.V., биржевые облигации серии 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-04 и 001P-05 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

**7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2018 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(95 634)	(85 997)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(650)	(727)
<b>Итого расход по налогу на прибыль за период</b>	<b>(96 284)</b>	<b>(86 724)</b>
	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2019 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2018 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>496 839</b>	<b>436 852</b>
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	(99 368)	(87 370)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	3 084	646
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>(96 284)</b>	<b>(86 724)</b>

Начиная с 1 января 2014 г. 37 российских дочерних компаний Группы (в том числе ООО «ИКС 5 ФИНАНС») сформировали консолидированную группу налогоплательщика с участием ООО «Агроаспект» в качестве ответственного участника КГН (Примечание 4).

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»****Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности**

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

**8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

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

**(а) Многократные оценки справедливой стоимости**

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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.

**Категории финансовых инструментов.** В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IFRS) 9 и максимальной подверженности Компании кредитному риску в зависимости от классификации активов:

Активы	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы, выданные связанным сторонам	63 415 564	59 949 682
Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	470 298	3 405
Денежные средства на счетах в банках	5	1
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>63 885 867</b>	<b>59 953 088</b>

Обязательства	Финансовые обязательства по амортизированной стоимости	
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы, полученные от третьих лиц	54 823 151	51 393 975
Прочие обязательства	477 770	375 372
Чистые активы, приходящиеся на долю участника	8 580 225	8 179 670
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>63 881 146</b>	<b>59 949 017</b>

## **9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Система налогообложения**

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

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

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

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

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

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

## **10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Обществу неизвестно о событиях, произошедших в период с 30 июня 2019 г. и до момента подписания настоящей финансовой отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности.