

Утвержден “ 05 ” июня 20 20 г.

Зарегистрирован
“ 25 ” июня 2020 г.

регистрационный номер программы биржевых
облигаций

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | - | 3 | 6 | 2 | 4 | 1 | - | R | - | 0 | 0 | 2 | P | - | 0 | 2 | E |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Советом директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

(орган эмитента, утвердивший проспект ценных
бумаг)

ПАО Московская Биржа

(наименование регистрирующей организации)

Протокол № _____ Б/Н
от “ 05 ” июня 20 20 г.

(наименование должности и подпись уполномоченного лица
регистрирующей организации)

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»

*биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным
учетом прав, размещаемые в рамках программы биржевых облигаций серии 002P по открытой
подписке*

Программа биржевых облигаций бессрочная

*Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей биржевых облигаций, размещаемых в
рамках программы биржевых облигаций, составляет 200 000 000 000 (Двести миллиардов)
российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте.*

*Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых
облигаций, составляет 5 460 (Пять тысяч четыреста шестьдесят) дней с даты начала
размещения соответствующего выпуска биржевых облигаций*

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в
соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

**БИРЖА НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ,
СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И
ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ
К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ**

Генеральный директор,
действующий на основании устава

В.Д. Дандуров

“ 25 ” июня 20 20 г.

Оглавление

| | |
|--|-----------|
| Введение | 6 |
| I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг | 10 |
| 1.1. Сведения о банковских счетах эмитента | 10 |
| 1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента | 10 |
| 1.3. Сведения об оценщике эмитента | 13 |
| 1.4. Сведения о консультантах эмитента | 13 |
| 1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг | 13 |
| II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента | 14 |
| 2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента | 14 |
| 2.2. Рыночная капитализация эмитента | 14 |
| 2.3. Обязательства эмитента | 14 |
| 2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг | 14 |
| 2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг | 14 |
| 2.5.1. Отраслевые риски | 15 |
| 2.5.2. Страновые и региональные риски | 17 |
| 2.5.3. Финансовые риски | 18 |
| 2.5.4. Правовые риски | 21 |
| 2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) | 23 |
| 2.5.6. Стратегический риск | 23 |
| 2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента | 24 |
| 2.5.8. Банковские риски | 26 |
| Раздел III. Подробная информация об эмитенте | 27 |
| 3.1. История создания и развитие эмитента | 27 |
| 3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента | 27 |
| 3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента | 27 |
| 3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента | 27 |
| 3.1.4. Контактная информация | 28 |
| 3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика | 28 |
| 3.1.6. Филиалы и представительства эмитента | 28 |
| 3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента | 29 |
| 3.3. Планы будущей деятельности эмитента | 29 |
| 3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях | 29 |
| 3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента | 29 |

| | |
|---|-----------|
| 3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента | 29 |
| 3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение | 29 |
| Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 30 |
| 4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 30 |
| 4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств..... | 31 |
| 4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента | 32 |
| 4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований | 32 |
| 4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента..... | 32 |
| 4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента..... | 33 |
| 4.7. Конкуренты эмитента..... | 34 |
| Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента | 35 |
| 5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента..... | 35 |
| 5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента | 35 |
| 5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента..... | 37 |
| 5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля | 37 |
| 5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента | 37 |
| 5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента..... | 37 |
| 5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента..... | 37 |
| 5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента | 37 |
| Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность | 38 |
| 6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента | 38 |
| 6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента | 38 |
| 6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции») | 38 |
| 6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента..... | 38 |

| | |
|---|-----------|
| 6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций | 38 |
| 6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность | 38 |
| 6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности | 38 |
| Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация ... | 39 |
| 7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента | 39 |
| 7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента | 39 |
| 7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента | 40 |
| 7.4. Сведения об учетной политике эмитента | 41 |
| 7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж | 41 |
| 7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года | 41 |
| 7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента | 41 |
| Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения | 42 |
| 8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг | 42 |
| 8.2. Форма ценных бумаг | 42 |
| 8.3. Указание на обязательное централизованное хранение | 42 |
| 8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) | 42 |
| 8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) | 42 |
| 8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее | 42 |
| 8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска) | 42 |
| 8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) | 43 |
| 8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям | 44 |
| 8.9.1. Форма погашения облигаций | 44 |
| 8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций | 44 |
| 8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации | 44 |
| 8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям | 46 |
| 8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций | 46 |
| 8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям | 49 |
| 8.10. Сведения о приобретении облигаций | 49 |
| 8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг | 54 |
| 8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска) | 54 |

| | |
|--|------------|
| 8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций..... | 54 |
| 8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском..... | 54 |
| 8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках..... | 55 |
| 8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг..... | 55 |
| 8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента | 55 |
| 8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг..... | 60 |
| 8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах | 60 |
| Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах..... | 64 |
| 9.1. Дополнительные сведения об эмитенте | 64 |
| 9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента..... | 64 |
| 9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента | 64 |
| 9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением | 64 |
| 9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента | 64 |
| 9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам | 64 |
| 9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента..... | 64 |
| 9.8. Иные сведения..... | 64 |
| Приложение № 1. Бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) за 2017, 2018 и 2019 годы | 65 |
| Приложение № 2. Финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2017, 2018 и 2019 годы..... | 140 |
| Приложение № 3. Промежуточная бухгалтерская отчетность Эмитента, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) за 1 квартал 2020 года..... | 219 |

Введение

В настоящем Проспекте ценных бумаг под Эмитентом, Обществом, Предприятием, понимается Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС».

а) основные сведения об эмитенте:

полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»*

сокращенное фирменное наименование: *ООО «ИКС 5 ФИНАНС»*

полное фирменное наименование на английском языке: *Limited Liability Company «X5 FINANSE»*

сокращенное фирменное наименование на английском языке: *X5 FINANSE*

ИНН: *7715630469*

ОГРН: *1067761792053*

место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

Адрес: *109029, г. Москва, ул. Ср. Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20.*

дата государственной регистрации: *27.12.2006*

цели создания эмитента (при наличии): *Эмитент создан с целью привлечения капитала на долговом рынке для финансирования потребностей Группы X5 Retail Group. Целью создания Эмитента, в соответствии с Уставом, является получение прибыли от деятельности Общества.*

основные виды хозяйственной деятельности эмитента: *эмиссионная деятельность (код ОКВЭД 66.12.3).*

Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 27 декабря 2006 года. Эмитент создан с целью привлечения капитала на долговом рынке для финансирования потребностей X5 Retail Group.

С 2007 года началось динамичное развитие Эмитента. Эмитент начал осуществлять размещение облигаций с целью привлечения капитала для потребностей X5 Retail Group. Также с 2007 года Эмитент занимался обслуживанием размещенных выпусков облигаций (осуществление выплат по облигациям, исполнение обязательств по приобретению облигаций), и финансированием других компаний Группы X5.

Ниже приведены выпуски облигаций, размещение которых осуществил Эмитент, в хронологическом порядке:

10 июля 2007 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01.

11 июня 2009 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04.

04 октября 2012 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01.

27 сентября 2013 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02.

30 октября 2013 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03.

20 октября 2015 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-04.

17 марта 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-05.

05 мая 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06.

09 августа 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07.

29 сентября 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01.

26 мая 2017 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-02.

27 марта 2018 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-03.

04 февраля 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-04.

23 апреля 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-05.

26 сентября 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-06.

12 ноября 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-07.

17 декабря 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-08.

17 декабря 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-09.

21 апреля 2020 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные бездокументарные Биржевые облигации с централизованным учетом прав серии 001P-10.

28 мая 2020 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные бездокументарные Биржевые облигации с централизованным учетом прав серии 001P-11.

б) основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта: вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещаемых ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения), цена размещения или порядок ее определения, условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг):

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Программа - Программа биржевых облигаций серии 002P;

Решение о выпуске биржевых облигаций - решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы;

Условия размещения биржевых облигаций - документ, содержащий условия размещения биржевых облигаций в рамках Программы;

Проспект – настоящий Проспект ценных бумаг, составленный в отношении биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы;

Биржевые облигации (Биржевая облигация) - биржевые облигации (биржевая облигация), размещаемые в рамках Программы;

Эмитент - Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС", ООО "ИКС 5 ФИНАНС";

Лента новостей - информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах;

Страница в сети Интернет - страница в сети Интернет, предоставляемая Эмитенту одним из аккредитованных агентств, по адресу <http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=9483>.

Вид ценных бумаг: *биржевые облигации*

Серия и иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.*

Серия биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске биржевых облигаций.

количество размещаемых ценных бумаг:

Количество Биржевых облигаций выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет установлено в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации):

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации выпуска будет установлена в Решением о выпуске биржевых облигаций.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 200 000 000 000 (Двести миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента Условий размещения биржевых облигаций.

порядок и сроки размещения (дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения):

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является биржа (ранее также Биржа):

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Московская Биржа*

Место нахождения: **Российская Федерация, г. Москва**

Номер лицензии биржи: **077-001**

Дата выдачи: **29.08.2013**

Срок действия: **бессрочная**

Лицензирующий орган: **ФСФР России**

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

Иные условия размещения Биржевых облигаций (в том числе дата начала, дата окончания размещения или порядок их определения) Программой и настоящим Проспектом ценных бумаг не определяются, а будут установлены в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

цена размещения или порядок ее определения: **цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения в условиях Программы не определяется, а будет установлена в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.**

условия обеспечения (для облигаций с обеспечением): **размещаемые ценные бумаги не являются облигациями с обеспечением.**

условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): **размещаемые ценные бумаги не являются конвертируемыми.**

в) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета (представления уведомления) об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): **указанные ценные бумаги отсутствуют. Проспект ценных бумаг подготовлен в отношении размещаемых ценных бумаг.**

г) основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг, в случае если регистрация проспекта осуществляется в отношении ценных бумаг, размещаемых путем открытой или закрытой подписки:

Цели эмиссии:

Рефинансирование текущего кредитного портфеля Группы X5 Retail Group и улучшение структуры долга Группы X5 Retail Group* (также «Группа», «Группа X5», «Группа X5 Retail Group», «X5 Retail Group», «Компания», «X5»), а также финансирование программы развития Группы X5 Retail Group.

***Под Группой X5 Retail Group/Группой X5 здесь и далее понимают лиц, входящий в одну группу лиц с компанией ИКС 5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.), созданной по законодательству Королевства Нидерландов, зарегистрированной 05 сентября 1975 года, Свидетельство о регистрации 33143036, расположенной по адресу: Zuidplein 196, H, 24 et., 1077 XV Амстердам (Zuidplein 196, Unit H24, 1077XV Amsterdam) в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а также входящие в перечень юридических лиц, отчетность которых используется при подготовке Консолидированной финансовой отчетности компании ИКС 5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).**

Направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций, предполагается направить для предоставления займов компаниям, входящим в Группу X5 Retail Group..

Размещение Биржевых облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

д) иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении:

Основные риски, связанные с Эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг.

Деятельность Общества связана с финансированием деятельности Группы X5. В связи с тем, что система управления рисками в отношении юридических лиц Группы X5 единая, приводится описание основных рисков всей Группы X5:

1. **Снижение ВВП во втором квартале 2020 года и изменение цен на нефть, которые стали причиной резких валютных колебаний, а также ускорение продуктовой инфляции, и падения потребительского спроса связаны с ухудшением макроэкономической ситуации в России, что может негативно отразиться на уровне**

- доходов населения и, соответственно, на уровне платежеспособного спроса, который является двигателем развития розничной торговли.
2. Риски, связанные с изменением цен на продуктивное сырье и услуги, используемые компаниями Группы в своей деятельности, могут негативно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности и конечную продукцию собственного производства Группы по причине изменения конъюнктуры рынка и роста курса иностранной валюты.
 3. Риски, связанные с логистическими и операционными процессами, являются для Группы основными, т.к. сбои в процессах поставок и реализации товаров возможны в связи с ошибками персонала, сбоями в информационных системах, нарушением договорных условий поставщиками, стихийными бедствиями и прочими непредвиденными обстоятельствами.
 4. В настоящее время особенную актуальность приобретают риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавируса 2019-нCoV, вызывающего тяжелый респираторный синдром (COVID-19). Российская Федерация предпринимает возможные меры для ограничения распространения коронавируса, однако прогноз темпов его распространения затруднен. Данная проблема может оказать негативное влияние на экономику Российской Федерации. Вместе с этим власти предпринимают меры для поддержания экономики в меняющихся условиях. Вытекающие из данной ситуации риски в значительной степени находятся вне контроля Эмитента.
 5. Основные финансовые риски, которые могут негативно сказаться на деятельности X5 Retail Group являются:
 - усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;
 - ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;
 - изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.
 6. Законодательство в области торговли в России претерпевает достаточно частые и серьезные изменения. Риски, связанные с торговым законодательством, влияют на всю Группу.
Определенные изменения в законодательной сфере характеризуются недостаточной проработанностью, нечеткостью формулировок, наличием различных толкований в применении на федеральном, региональном и местном уровнях. Данные обстоятельства могут оказать негативное воздействие на результаты деятельности Группы в сфере торговли, являющейся для Группы основной сферой.

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем Проспекте ценных бумаг.

Показатели, представленные в настоящем Проспекте, относятся только к Эмитенту, и не отражают положение Группы X5 Retail Group в целом, не могут служить основанием для анализа деятельности Группы X5 Retail Group. Финансовые показатели основываются на неконсолидированной отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (если не указано иное).

I. Сведения о банковских счетах, об аудиторской организации, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

1.2. Сведения об аудиторской организации эмитента

В отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершённых отчетных года, и составившего (составившей) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг, указываются:

1. Полное фирменное наименование аудитора: **Общество с ограниченной ответственностью «Статус-Аудит»**

сокращенное фирменное наименование аудитора: **ООО «Статус-Аудит»**

ИНН: **7730556322**

ОГРН: **1077746354180**

место нахождения аудиторской организации: **121293, г. Москва, ул. Генерала Ермолова, д. 10/6, кв.**

96

номер телефона: **+79154102894**

номер факса: **нет**

адрес электронной почты (если имеется): **niki-anzhela@yandex.ru**

полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: **Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»**

место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: **119192, город Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4**

отчетный год (годы) из числа последних трех завершённых отчетных лет, или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: **2017-2019 гг.**

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности.**

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершённых отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией): **не проводилась.**

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента).

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента:

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет.

в том числе указывается:

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **отсутствуют**

предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **заемные средства не предоставлялись**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **такие взаимоотношения и связи отсутствуют**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **таких лиц не имеется.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: **Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствовали.**

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации) и его основные условия:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Выдвижение кандидатуры аудитора происходит в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998г. №14-ФЗ. Вопрос утверждения кандидатуры аудитора Общества относится к компетенции общего собрания участников.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: **специальные аудиторские задания не проводились.**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

Размер вознаграждения аудитора является одним из критериев выбора аудита и определяется общим собранием участников в соответствии с бюджетом Эмитента. Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудитору за проведение аудита определяется договором оказания аудиторских услуг и не может быть поставлен в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента:

за 2019 год - 70 000 руб. с НДС.

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: **Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги - отсутствуют.**

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"**

сокращенное фирменное наименование: **ООО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"**

место нахождения: **Россия, 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 77, стр.1**

ИНН: **7709383532**

ОГРН: **1027739707203**

телефон: **+7 (495) 755-9700**

факс: +7 (495) 755-9701

адрес электронной почты: info@ru.ey.com

полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: **Саморегулируемая организации аудиторов Ассоциация «Содружество»**

место нахождения саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является (являлся) аудитор (аудиторская организация) эмитента: **Российская Федерация, 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, дом 21, корпус 4**

отчетный год (годы) из числа последних трех завершенных отчетных лет, или иной отчетный период, за который (за которые) аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка отчетности эмитента: **2017 год, 2018 год, 2019 год, 6 месяцев 2018 года, 6 месяцев 2019 года.**

вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность): **финансовая отчетность в соответствии с МСФО.**

В случае если аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка вступительной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента или квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, дополнительно указывается на это обстоятельство, а также приводится период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, отчетность эмитента за который (которые) проверялась аудитором (аудиторской организацией):

Аудиторской организацией проводилась независимая обзорная проверка полугодовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО за следующие периоды:

- 6 месяцев 2018 года,
- 6 месяцев 2019 года.

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента).

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента:

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет.

в том числе указывается:

наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента: **отсутствуют**

предоставление эмитентом заемных средств аудитором (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации): **заемные средства не предоставлялись**

наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей: **такие взаимоотношения и связи отсутствуют**

сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации: **таких лиц не имеется.**

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором (аудиторской организацией) для снижения влияния указанных факторов: **Факторы, которые могли оказать влияние на независимость аудитора от Эмитента, отсутствовали.**

Порядок выбора аудитора (аудиторской организации) эмитента:

наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора (аудиторской организации) и его основные условия:

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, не предусмотрено.

процедура выдвижения кандидатуры аудитора (аудиторской организации) для утверждения общим собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Выдвижение кандидатуры аудитора происходит в соответствии с Федеральным законом “Об обществах с ограниченной ответственностью” от 08.02.1998г. №14-ФЗ. Вопрос утверждения кандидатуры аудитора Общества относится к компетенции общего собрания участников.

Информация о работах, проводимых аудитором (аудиторской организацией) в рамках специальных аудиторских заданий: **специальные аудиторские задания не проводились.**

Порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации):

Размер вознаграждения аудитора является одним из критериев выбора аудита и определяется решением общего собрания участников в соответствии с бюджетом Эмитента. Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудитору за проведение аудита определяется договором оказания аудиторских услуг и не может быть поставлен в зависимость от выполнения каких бы то ни было требований аудируемого лица о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита.

Фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента:

**за 6 месяцев 2019 года – 500 000 руб. без НДС;
за 2019 год - 807 500 руб. без НДС.**

Информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором (аудиторской организацией) услуги: **просроченная задолженность отсутствует.**

1.3. Сведения об оценщике эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовый консультант на рынке ценных бумаг, а также иные лица, оказывающие Эмитенту консультационные услуги, связанные с осуществлением эмиссии ценных бумаг, и подписавшие настоящий Проспект ценных бумаг, Эмитентом не привлекались.

Иные консультанты Эмитента, раскрытие сведений о которых является существенным для принятия решения о приобретении ценных бумаг Эмитента, отсутствуют.

1.5. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

ФИО: **Дандуров Владислав Давидович**

Год рождения: **1986**

Сведения об основном месте работы: **ООО «Корпоративный центр ИКС 5»**

Должность: **Начальник управления корпоративного финансирования**

Организация: **ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

Должность: **Генеральный директор (по совместительству)**

Иных лиц, подписавших Проспект, нет.

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

2.3. Обязательства эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Цели эмиссии

Рефинансирование текущего кредитного портфеля Группы X5 Retail Group и улучшение структуры долга Группы X5 Retail Group, а также финансирование программы развития Группы X5 Retail Group.

Направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг:

Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций, предполагается направить для предоставления займов компаниям, входящим в Группу X5 Retail Group.

Размещение Биржевых облигаций не осуществляется с целью финансирования определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Подробный анализ факторов риска, связанных с приобретением размещаемых ценных бумаг, в частности:

- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риск потери деловой репутации (репутационный риск);
- стратегический риск;
- риски, связанные с деятельностью эмитента;
- банковские риски.

Описывается политика эмитента в области управления рисками.

Деятельность Общества связана с финансированием деятельности Группы X5. Так как система управления рисками в отношении юридических лиц Группы X5 единая, приводится описание рисков всей Группы X5

Общество дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными. Возникновение дополнительных рисков и неопределенностей, включая риски и неопределенности, о которых Обществу в настоящий момент ничего не известно или которые Общество считает несущественными, может также привести к снижению стоимости эмиссионных ценных бумаг Общества и повлиять на его способность погасить обязательства в отношении выпущенных ценных бумаг.

Все оценочные суждения, законы и нормативные акты Российской Федерации, упомянутые или используемые для анализа и раскрытия информации в настоящем Проспекте, используются в редакции, действительной по состоянию на дату утверждения настоящего Проспекта, если иное не указано в тексте настоящего Проспекта.

Политика эмитента в области управления рисками:

Система управления рисками, является частью общей системы стратегического управления Группы X5, призвана своевременно их выявлять, незамедлительно и соразмерно реагировать с целью минимизировать возможный ущерб акционеров, кредиторов, инвесторов и других заинтересованных сторон и направлена на достижение стратегических и операционных целей, обеспечение операционной эффективности и сохранности активов, достоверности финансовой отчетности и соблюдения законодательства.

Подход к управлению рисками в Группе X5 основан на COSO Enterprise Risk Management и закреплен в Политике по управлению рисками.

Для обеспечения эффективности системы риск менеджмента и внутреннего контроля в Группе X5 применяется трёхуровневая модель защиты:

Первая линия защиты – осуществление контроля непосредственно в самих бизнес-подразделениях.

Вторая линия защиты сконцентрирована в специализированных подразделениях, обеспечивающих поддержку и развитие системы управления рисками и внутреннего контроля: подразделение, отвечающее за координацию процесса управления рисками, подразделение Комплаенс, функционал которого описан в п. 2.5.5. Проспекта, и подразделение, отвечающие за развитие системы внутреннего контроля. Функция финансов способствует менеджменту на всех уровнях разработке процедур внутреннего контроля, которые должны быть риск-ориентированными и встроены в бизнес-процессы.

Третья линия защиты – Внутренний аудит, непосредственно подчиняющийся Комитету по аудиту и рискам.

В Группе X5 внедрена процедура ежегодной оценки рисков с участием Правления, которая включает идентификацию рисков, оценку вероятности их возникновения и влияния на цели компании/подразделений, оценку достаточности, существующих мер по снижению рисков, а также формирование планов по созданию дополнительных инициатив по снижению рисков и учёт в рамках бюджетной кампании ресурсов, необходимых для поддержания текущего уровня или снижения уровня рисков.

2.5.1. Отраслевые риски

Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли эмитента на его деятельность и исполнение им обязательств по ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), а также предполагаемые действия эмитента в этом случае.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Отдельно описываются риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Группа не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке, в связи с чем изменения в отрасли на внешних рынках не окажут значительного влияния на финансовое положение и операционные результаты Группы.

Риски, связанные с возможным ухудшением ситуации в отрасли, и их влияние на деятельность Группы

X5 Retail Group – группа компаний, являющаяся одним из ведущих российских продуктовых ритейлеров. Группа управляет магазинами нескольких торговых сетей: магазинами у дома под брендом «Пятерочка», супермаркетами под брендом «Перекресток» и гипермаркетами под брендом «Карусель».

Группа осуществляет свою деятельность в сфере розничной торговли, которая является одной из самых динамично развивающихся отраслей российской экономики.

Отраслевые риски Группы связаны с ухудшением макроэкономической ситуации в России, что может негативно отразиться на уровне доходов населения и, соответственно, на уровне платежеспособного спроса, который является двигателем развития розничной торговли. Отраслевые риски также усиливаются в силу экономической рецессии и изменения цен на нефть, которые стали причиной резких валютных колебаний, ускорения продуктовой инфляции, и падения потребительского спроса.

Указанные факторы могут отразиться на потребительской способности населения, среднем чеке и перетоке большой доли потребителей из магазинов премиум класса в сегмент дискаунтеров или магазинов «у дома». Высокий уровень инфляции и повышение стоимости фондирования для поставщиков и подрядных организаций Группы оказывают влияние на рост закупочных цен на товары, а также удорожание строительства и реконструкций магазинов и инфраструктурных объектов Группы.

Группа проводит мониторинг динамики макроэкономических показателей, что позволяет своевременно разрабатывать комплекс мер по уменьшению негативного влияния изменений в отрасли на деятельность Группы.

Риски, связанные с возможным изменением потребительских предпочтений и снижением

потребительского спроса

Потребительский спрос в сфере основной деятельности Группы определяется несколькими факторами, не подконтрольными для Группы, в том числе: уровнем доходов населения и реальными заработными платами, уровнем безработицы, изменением структуры и объема потребительской корзины, а также демографическими факторами.

Данный риск снижается за счет мультиформатной модели портфеля магазинов Группы, позволяющей удовлетворить ценовые и продуктовые потребности разного типа потребителей за счет различий в ассортименте и ценовой политики в магазинах разных форматов.

Риски, связанные с высокой конкуренцией

Российский рынок розничной торговли характеризуется высокой конкуренцией в крупных городах-миллионниках, преимущественно в Москве и Санкт-Петербурге. По мере развития продуктового ритейла в России конкуренция усиливается. Основными конкурентными преимуществами становятся расположение объектов, качество продукции, уровень сервиса, уровень цен, ассортимент и состояние магазинов.

Некоторые конкуренты и возможные новые игроки на рынке могут иметь лучшие финансовые, логистические, маркетинговые возможности, что может дать им конкурентное преимущество.

В настоящее время рынок розничной торговли в России фрагментирован, что позволяет Компании за счет интенсивного органического роста, а также путём консолидации мелких региональных сетей увеличивать долю на рынке. Однако возможная консолидация и/или более агрессивный органический рост конкурентов может привести к снижению доли Группы X5 на рынке.

Комплекс мер, направленных на улучшение ассортимента, которые предприняты Группой, а также повышение доступности товаров позволяют улучшить динамику трафика благодаря адаптации ценностного предложения под нужды потребителя, масштабной программе реконструкций, повышению уровня сервиса, маркетинговой политике и расширенному ассортименту товаров локальных производителей.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Группой в своей деятельности и их влияние на деятельность Группы

Риски, связанные с изменением цен на продуктивное сырье и услуги, используемые компаниями Группы в своей деятельности, могут негативно повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности и конечную продукцию собственного производства Группы по причине изменения конъюнктуры рынка и роста курса иностранной валюты.

По мере расширения объема операционной деятельности Группа ориентируется на получение более выгодных условий закупок, оптимизацию закупочных технологий и снижение затрат. Тем не менее, Группа может испытывать трудности в сохранении в будущем текущего уровня цен на свою продукцию, так как существует вероятность роста закупочных цен и снижения скидок поставщиков.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Группы и их влияние на деятельность Группы

Изменение цен на товары и продукцию, реализуемую компаниями Группы, может повлиять на деятельность Группы в целом, а также на исполнение Обществом своих обязательств по ценным бумагам. Увеличение розничных цен для покупателей может привести к существенному снижению покупательской активности населения и, соответственно, к ухудшению финансово-хозяйственных результатов деятельности Группы. В ближайшей перспективе ожидается сохранение высокой волатильности цен вследствие валютной флуктуации, изменения объемов поставок внутренних и внешних производителей, а также государственному регулированию цен на продукты первой необходимости. Для снижения этого риска Группа предпринимает меры, которые дают возможность сохранить привлекательные ценовые предложения во всех форматах Группы.

Группа ведет постоянный непрерывный мониторинг конъюнктуры рынка на продовольственные товары для получения исчерпывающей информации о состоянии рынка и обеспечении надежной базы для прогнозирования динамики выручки и товарооборота. Соблюдая требования антимонопольного законодательства, Группа стандартизировала условия для поставщиков товаров, установив единые подходы по маркетинговым услугам продвижения товаров, обеспечивая поставщикам равные условия для сотрудничества.

Предполагаемые действия Группы в случае наступления негативных изменений в отрасли

В случае реализации одного или нескольких вышеописанных рисков, Группа предпримет все возможные меры по снижению негативных последствий для деятельности Группы.

Группа на постоянной основе проводит мониторинг состояния отрасли розничной торговли и динамики макроэкономических показателей для своевременного реагирования на негативные изменения.

Группа предпринимает следующие шаги с целью уменьшения влияния отраслевых рисков и адаптации к негативным макроэкономическим изменениям:

- постоянная адаптация ценностного предложения под нужды потребителя;*
- поддержание высокого уровня клиентского сервиса и проведение эффективной маркетинговой политики для привлечения новых клиентов и повышения уровня удовлетворенности покупателей;*
- адаптация предлагаемого ассортимента к изменениям в структуре потребления населения и гибкая ценовая политика;*
- увеличение доли продукции локальных поставщиков и дальнейшее импортозамещение;*
- повышение операционной эффективности магазинов с целью снижения издержек и повышения привлекательности для потенциальных потребителей.*

Влияние всех вышеуказанных рисков на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам:

С учетом предпринимаемых на дату утверждения Проспекта шагов по снижению всех вышеуказанных рисков их влияние не должно значительно повлиять на деятельность Эмитента и исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам.

2.5.2. Страновые и региональные риски

Как и многие другие хозяйственные субъекты, Общество и компании Группы подвержены страновым и региональным рискам. Компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве, Группа в России ведет свою деятельность на территории 7 федеральных округов, доля Центрального округа превышает 50% от общих продаж Группы. В данном разделе будут описаны системные риски, присущие экономике Российской Федерации и регионов.

Страновые риски

Экономике РФ присущи определенные черты развивающегося рынка, включая сложности в прогнозировании и надежности (достоверности) макроэкономических показателей, а также зависимость от мировых цен на энергоносители и другие природные ресурсы, импорта высокотехнологического оборудования и товаров, волатильность национальной валюты, ограниченные возможности привлечения финансирования российским бизнесом на мировых финансовых рынках.

Остающаяся сложной внешнеполитическая ситуация влияет на состояние экономики РФ, деловую активность и инвестиционную привлекательность российских компаний для иностранных инвесторов.

Группа X5 отслеживает прогнозы и статистические данные по макроэкономическим показателям Минэкономразвития и Росстата, прогнозы и данные аналитических агентств, инвестиционных компаний рейтинги международных агентств, факторы рисков внешней и внутренней политики России и учитывает при ежегодной корректировке стратегических целей и формировании, ежеквартальной корректировке бизнес-планов, ежемесячного прогнозирования и бюджетирования.

В настоящее время особенную актуальность приобретают риски, связанные с общемировой проблемой распространения коронавируса 2019-nCoV, вызывающего тяжелый респираторный синдром (COVID-19). Российская Федерация предпринимает возможные меры для ограничения распространения коронавируса, однако прогноз темпов его распространения затруднен. Данная проблема может оказать негативное влияние на экономику Российской Федерации. Вместе с этим власти предпринимают меры для поддержания экономики в меняющихся условиях. Вытекающие из данной ситуации риски в значительной степени находятся вне контроля Эмитента.

Региональные риски

Большая часть торговых объектов Группы сосредоточена в развитых и диверсифицированных в экономическом плане регионах России. Макроэкономическая среда выбранных регионов географического присутствия магазинов и распределительных центров Группы благоприятным образом сказывается на деятельности Общества и позволяет говорить об отсутствии специфических существенных региональных рисков. Исключение составляют регионы с высоким уровнем износа основных средств и объектов инфраструктуры, влияющих на увеличение бюджета на реконструкции по портфелю объектов Группы. При реализации инвестиционных проектов в регионах с региональными рисками Группа применяет повышенные требования к уровню доходности таких проектов.

Предполагаемые действия Группы в случае наступления страновых и региональных рисков

Большинство политических и экономических рисков находятся вне контроля Группы. Группа осуществляет свою деятельность в 7 федеральных округах России, что позволяет диверсифицировать определенные риски. В случае наступления рисков, связанных с отрицательным влиянием ситуации в стране и регионе на деятельность Группы, будут предприняты конкретные действия, в том числе принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия ситуации в стране и регионе на бизнес.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность:

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионах, в которых Общество и Группа осуществляют основную деятельность, оцениваются как низкие. Общество и Группа осуществляют свою деятельность в регионах с благоприятным социальным положением вдали от военных конфликтов. Однако в случае наступления указанных событий Эмитент предпримет все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества и Группы и негативно сказаться на возможности Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои обязательства.

Поскольку Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в благоприятном с точки зрения природных катаклизмов регионе (г. Москва) и осуществляет глубокий предварительный анализ территорий, на которых планируется развитие экспансии и рост бизнеса торговых сетей и инфраструктуры, то риски, связанные с географическими особенностями региона, не могут быть оценены как значительные.

2.5.3. Финансовые риски

Компании, входящие в Группу, подвержены различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, инфляционные риски, риски изменения процентных ставок, а также риск ликвидности. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются Группой и учитываются при разработке планов развития.

Способность Общества своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям в значительной степени определяется и обуславливается финансовым положением X5 Retail Group.

Основные финансовые риски, которые могут негативно сказаться на деятельности X5 Retail Group, являются:

- усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;*
- ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации;*
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.*

Низкий суверенный рейтинг России на международном финансовом рынке, рост процентных

ставок, риски ликвидности создают определенные трудности для роста бизнеса, реализации инвестиционных проектов и открытия новых торговых точек для Группы.

Одновременно, сокращение деятельности зарубежных иностранных банков на территории РФ и снижение свободного объема межбанковских кредитов, валютные колебания и связанная с этим фактом переоценка активов на российских рынках способствует ухудшению общего инвестиционного климата в Российской Федерации, что может негативно сказаться на стоимости заимствования для компаний Группы и/или сроках таких заимствований.

Необходимо отметить, что Группа ясно оценивает вышеуказанные риски и успешно решает возникающие задачи на уровне стратегии и корректировки тактических шагов.

Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. Следует также учитывать, что данные риски отражают общеэкономическую ситуацию в России и мире и отчасти находятся вне контроля Общества. При этом стоит отметить, что 100% обязательств по кредитам и облигациям Группы и Общества номинированы в рублях на момент утверждения настоящего Проспекта.

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок привлекаемых кредитов и облигационных займов может быть обусловлено усилением волатильности на российском и зарубежных финансовых рынках, сокращением деятельности зарубежных иностранных банков на территории РФ и снижением свободного объема межбанковских кредитов, ухудшением общего инвестиционного климата в РФ, изменением законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, понижением суверенного рейтинга РФ на международном финансовом рынке, а также ухудшением операционных и финансовых показателей Группы X5.

Риск изменения процентных ставок Группы X5 возникает по заемным средствам. Кредиты, привлекаемые под процентные ставки «Ключевая ставка Банка России + маржа», являются источником риска для денежных потоков Группы X5. Политика Группы в области управления риском влияния изменения процентных ставок на потоки денежных средств состоит в структурировании кредитного портфеля таким образом, чтобы доля заимствований с процентной ставкой «Ключевая ставка Банка России + маржа» была ограниченной.

Поскольку Группа X5 успешно реализовывает свои планы по расширению торговых сетей, демонстрирует хорошие показатели LFL и рентабельность в сравнении с рынком розничной торговли, имеет высокий кредитный рейтинг, для минимизации отрицательного влияния изменения процентных ставок Группа имеет возможность получать новые кредитные займы и рефинансировать текущие займы, размещать облигации на относительно привлекательных условиях.

Валютные риски

Валютный риск Группы X5 обусловлен наличием валютных финансовых вложений, закупочных договоров, договоров аренды и валютных договоров по другим функциональным направлениям. Наличие импортных товаров и оборудования, закупаемых в рублях, не рассматривается как фактор валютного риска, но при этом учитывается как фактор риска, связанного с повышением стоимости ключевых товаров и услуг, закупаемых товаров.

Валютный риск может повлиять на операционную прибыль Группы.

На момент утверждения Проспекта 100% обязательств по кредитам и облигациям Группы X5, Общества номинированы в рублях.

У Группы X5 существуют договоры, выплаты по которым номинированы/привязаны к курсу иностранных валют, по которым были установлены валютные коридоры или изменены первоначальные условия, и валютные договоры (аренда, закупка некоммерческих товаров и услуг, оборудования). Доля подобных договоров и непосредственные расходы контролируются бизнес-подразделениями и финансовым блоком, по возможности проводится импортозамещение, перевод на рублевые расчеты. Доля продуктов питания и непродовольственных товаров, поставляемых по прямому импорту, в общем объеме продаж компаний Группы X5 незначительная. В случае отрицательного влияния изменения валютного курса Группа X5 планирует проводить политику по снижению затрат.

Риск ликвидности

Волатильность цен, курса мировых валют к рублю, изменение коммерческой маржи, массовые неплатежи контрагентов, отзыв лицензий банков или замораживание средств Группы X5 по инициативе государственных органов РФ, спад предложения ликвидности на кредитном рынке могут привести к разбалансированности показателей планов, бюджетов и инвестиционных

программ Группы X5, и, как следствие, к повышению риска дефицита ликвидности и источников финансирования. Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа X5 может столкнуться с недостаточным финансированием при выполнении финансовых обязательств.

Для минимизации данного риска в Группе X5 осуществляется регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями/лимитами в банках, с целью обеспечения их достаточности для погашения текущих обязательств, Общества и финансирования программы развития. Группа X5 имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капитальных вложений, оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по инвестициям, если это необходимо.

Группа X5 осуществляет контроль за своей позицией по ликвидности, увеличивая периоды выборки по возобновляемым кредитным линиям, а также продлевая сроки имеющихся кредитов или договариваясь об открытии новых кредитных линий. Группа X5 контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы X5 по ликвидности менеджмент считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций.

Группа X5 преимущественно работает с лидерами банковского сектора РФ, тем самым снижает риск потери денежных средств и денежных эквивалентов.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам, критические, по мнению Эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия Эмитента по уменьшению указанного риска

Высокая инфляция коммерческих товаров может быть обусловлена ограничением предложения и повышением стоимости ключевых товаров и услуг, необходимых для осуществления текущей деятельности и осуществления планов развития (расширения) торговых сетей, ограничением продуктового предложения повышением закупочных цен товаров (в том числе сырья). Низкая полочная инфляция и дефляция рассматриваются как риск только в отношении коммерческих товаров при массовом характере, что может приводить к разбалансировке бюджетов Группы X5.

Высокие темпы инфляции могут привести к повышению издержек Группы и снижению операционной рентабельности, при отсутствии факта сопоставимого увеличения цен на продаваемую продукцию, увеличению Ключевой ставки Банка России. Повышение уровня инфляции может стимулировать рост ряда издержек, что увеличит затраты на основную деятельность и управленческие расходы. К числу таких издержек необходимо, прежде всего, отнести арендные платежи и оплату труда, которые традиционно являются наиболее чувствительными к инфляционному воздействию.

В то же время, высокие темпы инфляции, по мнению Группы X5, не могут привести к просрочке или изменению графика выплат по ценным бумагам Эмитента. Кроме того, выплаты по ценным бумагам Эмитента не привязаны к показателям уровня инфляции.

По мнению Группы X5, критический уровень инфляции, который может оказать негативное влияние на эффективность деятельности Группы X5 и исполнение обязательств Обществом, находится на уровне гиперинфляции, что значительно выше значения, прогнозируемого Правительством на ближайшие годы.

В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Группа X5 планирует предпринять возможные меры по оптимизации расходов, сокращению размера и срока оборачиваемости дебиторской задолженности, а также внести надлежащие изменения в инвестиционную программу.

Показатели финансовой отчетности эмитента, которые наиболее подвержены изменению в результате влияния финансовых рисков:

| Риск | Вероятность возникновения | Характер изменений в отчетности |
|-----------------------------|---------------------------|---|
| Изменение процентных ставок | средняя | Изменение процентных ставок может повлиять на политику Эмитента в области управления долгом, возможно изменение размера заемных средств (долгосрочных и краткосрочных) и изменение размера процентов к уплате |
| Изменения в валютном курсе | средняя | Изменения в валютном курсе могут повлечь за собой |

| | | |
|------------------|---------|---|
| | | увеличение издержек Эмитента и уменьшение резервов |
| Инфляция | средняя | Инфляция может привести к увеличению затрат Эмитента и как следствие, к падению прибыли Эмитента и рентабельности его деятельности. |
| Риск ликвидности | средняя | Реализация риска ликвидности может привести к снижению размера денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в активе бухгалтерского баланса |

2.5.4. Правовые риски

По состоянию на дату утверждения Проспекта Группа не осуществляет свою деятельность на внешнем рынке, в связи с чем правовые риски на внешнем рынке не приводятся.

В России продолжает формироваться и актуализироваться правовая база, необходимая для поддержания рыночной экономики, что может сопровождаться:

– наличием противоречий между (а) федеральным законодательством; (б) законодательными актами, положениями и директивами, издаваемыми президентом, правительством и министерствами и с) положениями региональной и местной власти.

– неоднозначностью интерпретаций российского законодательства судебными органами и регуляторами;

– существенными недостатками в регулятивной системе в связи с несвоевременным введением в действие или отсутствием исполнительных распоряжений по введению в действие законодательных актов.

Для минимизации воздействия негативных факторов, связанных с недостатками, присущими российской правовой системе, Группа X5 прикладывает все возможные усилия по выполнению всех действующих законодательных требований в полном объеме. Тем не менее, Группа X5 не может гарантировать, что государственные и судебные органы не станут оспаривать соответствие отдельных операций Группы X5 действующему законодательству.

Риск изменения требований по обороту алкогольной продукции и других видов товаров, Закона о торговле и антимонопольного законодательства

Ужесточение требований к получению лицензий на оборот алкогольной продукции и требований к её реализации может быть вызвано внутренней политикой в отношении усиления контроля оборота алкогольной продукции, лоббированием коммерческих интересов и активностями общественных организаций. Новые ограничения во взаимодействии с поставщиками и максимальной доли на рынке розничной торговли, усиление контроля соблюдения антимонопольного законодательства могут быть связаны с внутренней политикой по поддержке малого, среднего бизнеса и импортозамещению, лоббированием интересов крупных поставщиков и активностью общественных организаций, текущим уровнем соблюдения законодательных требований торговыми сетями.

Возможны новые изменения в отношении ценообразования, реализации отдельных товаров и прочих процессов розничной торговли.

Данный риск может привести к сокращению роста выручки, увеличению логистических, коммерческих, общих и административных расходов, увеличению капитальных затрат на информационные системы, расходов на открытие и реконструкцию магазинов, распределительных центров.

Группа X5 отслеживает законодательные и регуляторные активности государства, касающиеся деятельности розничных сетей, прорабатывает альтернативные варианты и взаимодействует органами власти в рамках, предусмотренных законодательством РФ.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Новые ограничения и требования по валютным операциям могут быть обусловлены задачами Банка России, Правительства РФ по предотвращению вывода капиталов из РФ, стремлением к повышению стабильности национальной валюты и мерами по противодействию легализации (отмыванию) преступных денежных средств, что может негативно повлиять на российский рынок

капитала.

Группа X5 находится в определенной зависимости от изменения валютного законодательства, так как часть продукции закупается напрямую у иностранных контрагентов. Группа X5 на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений нормативной базы в области валютного регулирования и следует всем установленным законодательным требованиям при осуществлении своей деятельности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Правительство РФ продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры. В условиях спада экономики РФ возможны изменения системы налогообложения, направленные на стимулирование экономики, деловой активности и снижение доли теневой экономики, повышение собираемости налогов.

Изменения в налоговой системе, в частности, увеличение налоговых ставок, введение новых видов налогов, изменения в правоприменительной практике, связанные с налоговыми спорами, введение новых требований к налоговой отчетности и документообороту могут негативно отразиться на финансовых результатах Группы X5.

Несмотря на то, что руководство Группы X5, основываясь на требованиях налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, возможно возникновение непредвиденных налоговых рисков для Группы X5. По данным налоговым рискам Группа X5 формирует резерв на возможные потери, который ежемесячно пересчитывается согласно правилам МСФО. Группа X5 оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, изменений в правоприменительной практике, связанных с налоговыми спорами, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в налоговом законодательстве на показатели своей деятельности, а также принимает соответствующие меры, способные уменьшить негативные последствия изменений налоговой политики.

Руководство Группы X5 регулярно анализирует внутренние процедуры на соответствие действующему налоговому законодательству, текущим интерпретациям, опубликованным в официальных источниках, принимает меры по максимальному соответствию налоговому законодательству, включая оценку налоговых рисков при заключении сделок и подписании договоров и налоговый контроль операций.

Риски, связанные с изменениями правил таможенного контроля и пошлин

Изменение правил таможенного контроля и пошлин РФ (в сторону их увеличения) может быть обусловлено защитой интересов отечественных производителей, политикой поддержки импортозамещения и снижения зависимости от экспорта, а также противодействия ввоза запрещенных товаров, в том числе определенных торговыми санкциями.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин (в сторону их увеличения) может привести к дополнительным финансовым затратам при прямой закупке импортных товаров, долю которых Группа X5 планирует в дальнейшем увеличивать.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Группы, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

К Обществу не применяются требования по лицензированию его основной деятельности.

Операционная деятельность Группы и реализация планов по развитию требуют получения и обновления различных лицензий и разрешений. В частности, компании Группы имеют лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Ужесточение алкогольного регулирования может негативно сказаться на операционной деятельности Группы, поэтому в Группе ведется активная работа по внешним коммуникациям с профессиональными ассоциациями, органами государственной власти, направленным на минимизацию количества новых норм, ужесточающих регулирование розничной продажи алкоголя, тестирование существующих инициатив перед внедрением, также на обеспечение переходных периодов при внедрении новых правил.

Для поддержания непрерывности операционной деятельности Группы, а также для выполнения намеченных планов развития Группа осуществляет все необходимые меры по контролю исполнения требований регулирующих органов.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Группы (в том числе по вопросам лицензирования), которая может негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Группа

Группа периодически в ходе обычной деятельности участвует в судебных делах. Риски, связанные с текущими судебными процессами, не могут быть рассмотрены как риски, способные оказать значительное влияние на финансовые показатели деятельности Группы.

Риски, связанные с изменением торгового законодательства

Законодательство в области торговли в России претерпевает достаточно частые и серьезные изменения. Риски, связанные с торговым законодательством, влияют на всю Группу.

Определенные изменения в законодательной сфере характеризуются недостаточной проработанностью, нечеткостью формулировок, наличием различных толкований в применении на федеральном, региональном и местном уровнях. Данные обстоятельства могут оказать негативное воздействие на результаты деятельности Группы в сфере торговли, являющейся для Группы основной сферой.

2.5.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Группы X5 связан с предоставлением услуг потребителям розничных сетей, исполнением требований регуляторов и сотрудничеством с персоналом, ключевыми контрагентами.

Деятельность по упаковке, сбыту, транспортировке и продаже продовольственных товаров несет в себе неотъемлемые риски порчи или повреждения продуктов, что может потенциально привести к претензиям, отзыву товаров и, как результат, к увеличению репутационного риска. Продовольственные товары, как закупаемые, так и выпускаемые под собственными торговыми марками, могут содержать вещества, употребление которых в больших количествах могут приводить к болезни, нанесению вреда здоровью или другим последствиям для конечных потребителей. С репутационной точки зрения риски выше для товаров, выпускаемых под собственными торговыми марками.

Контроль качества товаров и оказываемых услуг Группы X5 осуществляется в магазинах, распределительных центрах и подразделениях, ответственных за качество. Ведется работа с поставщиками по проверке качества поставляемых товаров. В Группе X5 организована работа горячих линий торговых сетей, принимающие обращения от покупателей.

Репутационный риск может также быть обусловлен нарушением персоналом правил делового поведения и этики в отношении покупателей, контрагентов, представителей государственных органов и СМИ и т.д., нарушением требований внутренних нормативных документов Группы X5, единичными и массовыми нарушениями законодательных требований.

В Группе X5 организована и действует функция Комплаенс, отвечающая за соответствие законодательным нормам и стандартам, соблюдение правил делового поведения и этики. Работает горячая линия X5 по этическим вопросам и вопросам конфликта интересов среди сотрудников Группы X5, а также в Группе X5 функционирует Согласительная комиссия, которая рассматривает жалобы контрагентов.

2.5.6. Стратегический риск

Риск возникновения у эмитента убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента (стратегическое управление) и выражающихся в неучете или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента:

Дальнейшее развитие сферы продуктового ритейла и выхода новых специализированных сетевых игроков на рынок, а также отсутствие выгодных предложений на рынке M&A и возможностей для строительства или аренды новых торговых площадей и инфраструктурных объектов на горизонте 2020 – 2021 г. может повлиять на реализацию стратегических целей и инициатив Группы X5.

Позиция Группы X5 на российском рынке розничной торговли в значительной степени зависит от того, насколько точно стратегия Группы X5 будет учитывать макроэкономическую и конкурентную среду, и от того, насколько успешно ей удастся сформулировать и реализовать свое стратегическое видение.

Стратегия развития Группы X5, разработанная на несколько лет вперед, содержит описание планов дальнейшего роста и целевых финансовых показателей. Контроль за ходом реализации Стратегии на постоянной основе осуществляет руководство Группы X5.

Действующие у Эмитента процедуры стратегического планирования и управления предусматривают регулярный мониторинг о ходе реализации и достижения стратегических целей, что позволяет выявлять существенные отклонения от ранее принятых планов.

Тем не менее, значительная часть стратегических планов базируется на текущих и перспективных оценках рынков присутствия Эмитента, Эмитент понимает, что нельзя исключить стратегических ошибок, обусловленных возможностью ухудшения экономической ситуации в стране и отрасли, связанной с трудно прогнозируемыми событиями, такими, как пандемия коронавируса и возможный кризис на мировых финансовых рынках или другие резко негативные события общемирового и общестранового масштаба.

Риск выявления ошибок в стратегических планах и (или) решениях в рамках регулярного мониторинга или в процессе операционной деятельности (реализации стратегических решений) оценивается как средний. При реализации риска планируются следующие меры по минимизации негативных последствий:

- пересмотр и (или) корректировка ранее принятых стратегических планов и (или) решений;*
- принятие отдельных управленческих решений в экстренных ситуациях и случаях.*

2.5.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риск невыполнения инвестиционной программы

Выполнение стратегической задачи по увеличению числа магазинов и расширению системы логистики зависит непосредственно от возможности инвестировать финансовые ресурсы, которые Группа X5 привлекает на финансовом рынке и изымает из собственного операционного денежного потока.

Способность Группы X5 открывать новые магазины связана с успешным поиском объектов недвижимости для приобретения или аренды, отвечающих требованиям Группы X5. Рынок недвижимости в крупных городах России является высококонкурентным, что может повлечь за собой риск увеличения стоимости объектов.

При реализации инвестиционных проектов Группа X5 сталкивается с риском несвоевременного ввода в эксплуатацию новых и реконструируемых объектов, ростом затрат при их реализации. Задержки в реализации проектов, в том числе, по причине задержки в получении разрешительной документации, сроков выполнения работ, а также изменения планов работ в связи с получением дополнительной информации о качестве и требованиях объекта, могут приводить к невыполнению сроков инвестиционной программы.

Недостаточная эффективность сделок M&A и проведения интеграции приобретённых сетей может также негативно повлиять на выполнение инвестиционной программы.

Группа X5 проводит мониторинг реализации инвестиционных проектов на постоянной основе, в случае необходимости инвестиционная программа корректируется, а также проводится инвестиционный анализ новых и реконструируемых объектов для оценки эффективности реализуемой инвестиционной программы.

Риски, связанные с арендой объектов недвижимости

Группа X5 арендует помещения для размещения магазинов торговых сетей и распределительных центров, региональных офисов. Невозможность возобновить договоры аренды объектов недвижимости под магазины, распределительные центры или продлить их на приемлемых условиях может быть обусловлена рыночными условиями, действиями конкурентов и других юридических лиц, заинтересованными в объектах недвижимости, действиями местных органов власти. Расторжение договоров аренды также может быть вызвано существенными проблемами в инфраструктуре объектов, их низкой рентабельностью или проблемами с документацией.

Группа X5 заключает стандартизированные долгосрочные договора аренды, включающие правила индексации арендных платежей и компенсацию при досрочном расторжении, контролирует исполнение своих договорных обязательств. В случае расторжения договоров аренды Группа X5 осуществляет поиск аналогичных помещений, подходящих для размещения магазинов. Существенное увеличение стоимости аренды в целом по стране или в определённых регионах присутствия Группы X5 вследствие инфляционных процессов и дестабилизации экономики может негативно отразиться на финансовых результатах Группы X5.

Риски, связанные с информационными системами и ИТ-инфраструктурой

Роль информационных систем и ИТ-инфраструктуры в достижении операционных и стратегических целей с каждым годом все возрастает, требуя развития в соответствии с масштабами и динамикой развития бизнеса, потребностями бизнес-подразделений и требованиями регуляторов, лучшими практиками. Риск связан с возможными ограничениями текущей ИТ-архитектуры и отдельных информационных систем, хранилищ данных, сложностями их использования и развития, недостаточным уровнем текущей поддержки и техническими сбоями,

качества, полноты данных и управленческой отчётности.

Вторжения в информационные системы Группы X5, приводящие к хищению коммерческой информации, порче данных и прерыванию деятельности, рассматриваются в составе ИТ рисков и рисков информационной безопасности.

Группа X5 развивает ИТ-решения и процессы, управленческую отчётность, в том числе в части обеспечения информационной безопасности, процедуры обеспечения непрерывности деятельности Группы.

Риски, связанные с логистическими и операционными процессами

Сбои в процессах поставок и реализации товаров возможны в связи ошибками персонала, сбоями в информационных системах, нарушением договорных условий поставщиками, стихийными бедствиями и прочими непредвиденными обстоятельствами.

Группа X5 проводит обучение персонала, анализирует операционные показатели, включает их в программы материальной мотивации персонала, реализует системные меры по повышению эффективности операционных и логистических процессов.

Риск нехватки квалифицированного персонала

Растущий дефицит специалистов и демографическое старение населения РФ увеличивают риск повышения спроса на квалифицированный персонал. Текучесть, нехватка базового квалифицированного персонала особенно выражены в регионах с высокой конкуренцией. Изменение отдельных бизнес-процессов Группы X5 требует дополнительного обучения большого количества сотрудников.

Для удержания и повышения квалификации персонала Группа X5 совершенствует процессы подбора, адаптации и обучения, развития персонала, совершенствует компенсационные пакеты, программы профессионального и карьерного роста персонала, развивает корпоративную культуру.

Риск мошеннических, злонамеренных действий контрагентов, персонала, покупателей

Деятельность Группы X5 связана с закупками широкого ассортимента коммерческих товаров, некоммерческих товаров и услуг, большим количеством операций с товарно-материальными ценностями и объектами недвижимости, взаимодействием с большим и постоянно обновляемым перечнем контрагентов и ответственных исполнителей Группы X5. Риск мошенничества, подкупа, сговора как со стороны контрагентов, так и персонала Группы X5, кражи и мошенничества покупателей рассматриваются в качестве риска, так как присущи данному виду бизнеса.

Группа X5 осуществляет проверку контрагентов и персонала на благонадёжность, на всех уровнях управления и во всех функциональных направлениях внедряет и развивает контрольные процедуры по предотвращению, выявлению мошенничества и злонамеренных действий, проводит расследования, при необходимости применяет дисциплинарные меры, инициирует привлечение виновных лиц к административной и уголовной ответственности.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);

К Обществу не применяются требования по лицензированию его основной деятельности.

Однако операционная деятельность Группы и реализация планов по развитию требуют получения и обновления различных лицензий и разрешений. В частности, компании Группы имеют лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Ужесточение алкогольного регулирования может негативно сказаться на операционной деятельности Группы, поэтому в Группе ведется активная работа по внешним коммуникациям с профессиональными ассоциациями, органами государственной власти, направленным на минимизацию количества новых норм, ужесточающих регулирование розничной продажи алкоголя, тестирование существующих инициатив перед внедрением, также на обеспечение переходных периодов при внедрении новых правил.

Для поддержания непрерывности операционной деятельности Группы, а также для выполнения намеченных планов развития Группа осуществляет все необходимые меры по контролю исполнения требований регулирующих органов.

Риск невозможности получить, продлить алкогольные лицензии

Отсутствие возможности получить, продлить алкогольные лицензии, может быть связано с попаданием магазинов/распределительных центров в зону ограничения торговли алкоголем, неисполнением арендодателями обязательств по оформлению документов, необходимым для лицензирования, несоответствием помещений требованиям пожарной безопасности.

Для новых объектов Группа X5 оценивает риски получения алкогольной лицензии, рассчитывая инвестиционную эффективность при положительном и негативном сценариях, соответственно

принимает решение, прописывая в договорах аренды обязательства арендодателя и особые условия оплаты. Для действующих объектов работы по продлению лицензий инициируются до окончания действия (сбор документов, проверка объекта на соответствие установленным требованиям). Тем не менее, попадание отдельных магазинов в зону ограничения торговли алкоголем в период процедуры продления лицензий возможно.

Риски судебных процессов и разбирательств

Неточности, разночтения заключенных договоров, нарушение договорных условий Группой X5, Обществом или контрагентами, непреднамеренное нарушение законодательства РФ из-за недостатков в нём, намеренное нарушение законодательства РФ отдельными должностными лицами могут приводить к судебным процессам и другим разбирательствам.

На момент утверждения н Проспекта Группа X5 и Общество не участвуют в судебных процессах и разбирательствах, способных ощутимо повлиять на финансовые результаты Группы X5 и исполнение обязательств по облигациям Общества.

Риски, связанные с возможной ответственностью по долгам третьих лиц

Юридические лица, входящие в Группу X5, в том числе Эмитент не имеют условных обязательств по долгам третьих лиц, способных повлиять на исполнение обязательств по облигациям Общества.

Риски, связанные с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг)

У Группы X5 и Эмитента отсутствуют потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг). Указанный риск отсутствует.

2.5.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией.

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «ИКС 5 ФИНАНС»*

Полное фирменное наименование на английском языке: *Limited Liability Company «X5 FINANSE»*

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: *X5 FINANSE*

Дата (даты) введения действующих наименований:

- *наименование на русском языке: 27.12.2006;*

- *наименование на английском языке: 24.06.2016;*

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось.

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) не является схожим с наименованием других юридических лиц.

Фирменное наименование эмитента не зарегистрировано как товарный знак или знак обслуживания

Для собственной идентификации Эмитент в официальных документах использует ИНН, ОГРН и место нахождения.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Эмитент зарегистрирован как юридическое лицо после 1 июля 2002 года.

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1067761792053*

Дата государственной регистрации: *27.12.2006*

Наименование регистрирующего органа: *Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать: *Эмитент создан на неопределенный срок.*

Краткое описание истории создания и развития эмитента.

Эмитент был зарегистрирован в качестве юридического лица 27 декабря 2006 года. Эмитент создан с целью привлечения капитала на долговом рынке для финансирования потребностей X5 Retail Group.

С 2007 года началось динамичное развитие Эмитента. Эмитент начал осуществлять размещение облигаций с целью привлечения капитала для потребностей X5 Retail Group. Также с 2007 года Эмитент занимался обслуживанием размещенных выпусков облигаций (осуществление выплат по облигациям, исполнение обязательств по приобретению облигаций), и финансированием других компаний Группы X5

Ниже приведены выпуски облигаций, размещение которых осуществил Эмитент, в хронологическом порядке:

10 июля 2007 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01.

11 июня 2009 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04.

04 октября 2012 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01.

27 сентября 2013 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-02.

30 октября 2013 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-03.

20 октября 2015 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-04.

17 марта 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-05.

05 мая 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06.

09 августа 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07.

29 сентября 2016 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01.

26 мая 2017 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-02.

27 марта 2018 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-03.

04 февраля 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-04.

23 апреля 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-05.

26 сентября 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-06.

12 ноября 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-07.

17 декабря 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-08.

17 декабря 2019 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные документарные Биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-09.

21 апреля 2020 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные бездокументарные Биржевые облигации с централизованным учетом прав серии 001P-10.

28 мая 2020 года Эмитент разместил неконвертируемые процентные бездокументарные Биржевые облигации с централизованным учетом прав серии 001P-11.

Цели создания эмитента: *Целью создания Эмитента, в соответствии с Уставом, является получение прибыли от деятельности Общества.*

Эмитент создан с целью привлечения капитала на долговом рынке для финансирования потребностей Группы X5 Retail Group.

Миссия эмитента (при наличии): *отсутствует*

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: *отсутствует.*

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента: *Российская Федерация, город Москва*

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: *109029, Россия, Москва, Средняя Калитниковская д. 28 стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, комната 20*

Номер телефона: *(495) 662-88-88*

Номер факса: *(495) 662-88-88*

Адрес электронной почты: *X5_Corporate_Finance@x5.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, размещенных и/или размещаемых им ценных бумагах:

На момент утверждения Проспекта для раскрытия информации на странице в информационно-телекоммуникационной Сети «Интернет» (ранее и далее – «Сеть Интернет») Эмитент использует страницу Эмитента в Сети Интернет по адресу <http://www.x5-finance.ru/> и страницу в Сети Интернет, предоставляемую одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=9483>.

Раскрытие информации «на странице в сети Интернет» означает раскрытие информации на странице в сети Интернет, предоставляемой одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг - <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=9483>.

В случае изменения требований к порядку и срокам раскрытия информации Эмитент должен руководствоваться новым порядком и сроками для раскрытия информации во всех случаях, в том числе, но не исключительно, в случае отмены каких-либо способов раскрытия информации.

Адрес, номер телефона, факса, адрес электронной почты, адрес страницы в сети Интернет специального подразделения эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента (в случае его наличия): *такое подразделение у Эмитента отсутствует.*

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

Присвоенный эмитенту налоговыми органами идентификационный номер налогоплательщика: *7715630469.*

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

3.7. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность или убыточность, за пять последних завершённых отчетных лет.

| Наименование показателя | Отчётный период | | | | |
|---|-----------------|------|------|------|------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Норма чистой прибыли, % | н/р | н/р | н/р | н/р | н/р |
| Коэффициент оборачиваемости активов, раз | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Рентабельность активов, % | 1,23 | 0,69 | 0,77 | 1,30 | 1,00 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 5,55 | 4,23 | 5,53 | 9,50 | 8,28 |
| Сумма непокрытого убытка на отчетную дату, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, % | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Банком России 30 декабря 2014 года № 454-П.

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей. Информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 5 завершённых отчетных лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг:

Норма чистой прибыли в 2015-2019 гг. не рассчитывается из-за нулевого размера выручки.

Коэффициент оборачиваемости активов в 2015-2019 гг. равен нулю из-за нулевого размера выручки.

Показатель рентабельности активов характеризует эффективность использования активов. Рентабельность активов изменялась в 2015-2019 гг. в пределах от 0,69% до 1,3%. Основной причиной, приведшей к появлению прибыли является высокоэффективное использование привлеченных заемных средств.

По данным на конец 2016 года значение показателя рентабельности активов уменьшилось по сравнению с данными за 2015 год на 0,54%. Снижение значения показателя в 2016 году обусловлено уменьшением чистой прибыли и увеличением балансовой стоимости активов.

По данным на конец 2017 года значение показателя рентабельности активов увеличилось по сравнению с данными за 2016 год на 0,08%. Увеличение значения показателя в 2017 году обусловлено опережающим ростом чистой прибыли по сравнению с увеличением балансовой стоимости активов.

По данным на конец 2018 года значение показателя рентабельности активов увеличилось по сравнению с данными за 2017 год на 0,53%. Увеличение значения показателя в 2018 году обусловлено опережающим ростом чистой прибыли по сравнению с увеличением балансовой стоимости активов.

По данным на конец 2019 года значение показателя рентабельности активов уменьшилось по сравнению с данными за 2018 год на 0,30%. Снижение значения показателя в 2019 году обусловлено уменьшением чистой прибыли и увеличением балансовой стоимости активов.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала. Рентабельность собственного капитала изменялась в 2015-2019 гг. в пределах от 4,23% до 9,50%. Основной причиной, приведшей к появлению прибыли является высокоэффективное использование привлеченных заемных средств.

По данным на конец 2016 года значение показателя рентабельности собственного капитала уменьшилось по сравнению с данными за 2015 год на 1,32%. Снижение значения показателя в 2016 году обусловлено уменьшением чистой прибыли и увеличением размера собственного капитала.

По данным на конец 2017 года значение показателя рентабельности собственного капитала увеличилось по сравнению с данными за 2016 год на 1,3%. Увеличение значения показателя в 2017 году обусловлено опережающим ростом чистой прибыли по сравнению с увеличением размера собственного капитала.

По данным на конец 2018 года значение показателя рентабельности собственного капитала увеличилось по сравнению с данными за 2017 год на 3,97%. Увеличение значения показателя в 2018 году

обусловлено опережающим ростом чистой прибыли по сравнению с увеличением размера собственного капитала.

По данным на конец 2019 года значение показателя рентабельности собственного уменьшилось по сравнению с данными за 2018 год на 1,22%. Снижение значения показателя в 2019 году обусловлено уменьшением чистой прибыли и увеличением размера собственного капитала.

Приведенные коэффициенты показывают, что результат финансово-хозяйственной деятельности эмитента положителен и Эмитент эффективно использовал активы и собственный капитал.

Показатели в настоящем пункте приведены в соответствии с неконсолированными показателями по РСБУ.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет, мнения совпадают**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения: **Нет особого мнения**

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, за 5 последних завершённых отчетных лет.

| Наименование показателя | Отчётная дата | | | | |
|-------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------|-------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Чистый оборотный капитал, тыс. руб. | -10 406 515 | 10 742 910 | 33 517 193 | -27 986 873 | -17 301 952 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,44 | 11,21 | 6,40 | 0,11 | 0,26 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,44 | 11,21 | 6,40 | 0,11 | 0,26 |

Для расчета приведенных показателей использовалась методика, рекомендованная «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденным Банком России 30 декабря 2014 года № 454-П.

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов эмитента. Факторы, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде.

Чистый оборотный капитал – показатель, характеризующий величину оборотного капитала, свободное от краткосрочных обязательств, т.е. средства компании, которые не надо использовать для погашения текущего долга. Величина чистого оборотного капитала характеризует степень ликвидности предприятия и является одним из показателей финансовой устойчивости, что придает данному показателю особую важность.

Значение показателя увеличилось с -10 406 515 тыс. руб. на конец 2015 года до 10 742 910 тыс. руб. на конец 2016 года, что вызвано, главным образом, снижением размера краткосрочных обязательств.

Значение показателя увеличилось с 10 742 910 тыс. руб. на конец 2016 года до 33 517 193 тыс. руб. на конец 2017 года, что вызвано, главным образом, ростом размера оборотных активов.

Значение показателя уменьшилось с 33 517 193 тыс. руб. на конец 2017 года до -27 986 873 тыс. руб. на конец 2018 года, что вызвано как снижением размера оборотных активов, так и ростом размера краткосрочных обязательств.

Значение показателя увеличилось с -27 986 873 тыс. руб. в 2018 года до -17 301 952 тыс. руб. на конец 2019 года, что вызвано, главным образом, снижением размера краткосрочных обязательств.

Оптимальная сумма чистого оборотного капитала определяется в соответствии с потребностями предприятия и зависит от масштабов и особенностей его деятельности, скорости оборачиваемости материально-производственных запасов и дебиторской задолженности, от условий предоставления и привлечения кредитов, от отраслевой специфики и рыночной конъюнктуры. На финансовом положении предприятия отрицательно сказывается как излишек, так и недостаток чистого оборотного капитала. Превышение чистого оборотного капитала над оптимальной потребностью свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов. Недостаток чистого оборотного капитала свидетельствует о неспособности предприятия своевременно погасить свои краткосрочные обязательства и может привести его к банкротству.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у Эмитента средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств (в частности, кредиторской задолженности).

Значение показателя увеличилось с 0,44 на конец 2015 года до 11,21 на конец 2016 года, что вызвано, главным образом, снижением размера краткосрочных обязательств.

Значение показателя уменьшилось с 11,21 на конец 2016 года до 6,40 на конец 2017 года, что вызвано, главным образом, ростом размера оборотных активов.

Значение показателя уменьшилось с 6,40 на конец 2017 года до 0,11 на конец 2018 года, что вызвано как снижением размера оборотных активов, так и ростом размера краткосрочных обязательств.

Значение показателя увеличилось с 0,11 на конец 2018 года до 0,26 на конец 2019 года, что вызвано, главным образом, снижением размера краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности – отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам. Данный коэффициент отражает платежные возможности предприятия для своевременного и быстрого погашения своей задолженности.

Значение показателя увеличилось с 0,44 на конец 2015 года до 11,21 на конец 2016 года, что вызвано, главным образом, снижением размера краткосрочных обязательств.

Значение показателя уменьшилось с 11,21 на конец 2016 года до 6,40 на конец 2017 года, что вызвано, главным образом, ростом размера оборотных активов.

Значение показателя уменьшилось с 6,40 на конец 2017 года до 0,11 на конец 2018 года, что вызвано как снижением размера оборотных активов, так и ростом размера краткосрочных обязательств.

Значение показателя увеличилось с 0,11 на конец 2018 года до 0,26 на конец 2019 года, что вызвано, главным образом, снижением размера краткосрочных обязательств.

Показатели в настоящем пункте приведены в соответствии с неконсолидированными показателями по РСБУ.

Описание факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента в отчетном периоде:

Основной фактор, влияющий на изменение ликвидности и платежеспособности в 2016 году по сравнению с 2015 годом: снижение размера краткосрочных обязательств.

Основной фактор, влияющий на изменение ликвидности и платежеспособности в 2017 году по сравнению с 2016 годом: рост размера оборотных активов.

Основные факторы, влияющие на изменение ликвидности и платежеспособности в 2018 году по сравнению с 2017 годом: снижение размера оборотных активов, рост размера краткосрочных обязательств.

Основной фактор, влияющий на изменение ликвидности и платежеспособности в 2019 году по сравнению с 2018 годом: снижение размера краткосрочных обязательств.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет, мнения совпадают**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения: **Нет особого мнения**

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

4.6. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия (влияние инфляции, изменение курсов иностранных валют, решения государственных органов, иные экономические, финансовые, политические и другие факторы), влияющие на деятельность эмитента и оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности.

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.

Деятельность Общества связана с финансированием деятельности Группы X5. Ниже описание факторов, наиболее влияющих на деятельность Группы X5 и, соответственно, на исполнение Обществом обязательств по облигациям.

На деятельность Эмитента влияет ряд финансово-экономических факторов, Эмитент и Группа X5 предпринимают описанные ниже меры по снижению негативного влияния данных факторов на результаты деятельности Общества и Группы X5.

Снижение платежеспособного спроса, обусловленное ухудшением макроэкономических показателей, в некоторой степени отрицательно повлияло на деятельность Группы и Общества. Но действие этих факторов снизилось за счет мультиформатной операционной модели Группы X5.

Повышение уровня инфляции в некоторой степени стимулировало рост ряда издержек Общества и Группы X5, номинированных в рублях, что увеличило затраты на основную деятельность и управленческие расходы, в частности на арендные платежи и оплату труда, которые традиционно являются наиболее чувствительными к инфляционному воздействию. В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Группа планирует предпринять возможные меры по оптимизации расходов, сокращению размера и срока оборачиваемости дебиторской задолженности, а также внести надлежащие изменения в инвестиционную программу.

Снижение ликвидности в некоторой степени повлияло на выполнение финансовых обязательств Общества и другими компаниями Группы X5. Для снижения действия данного фактора в Группе X5 осуществлялся регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями Группы X5, с целью обеспечения их достаточности для погашения текущих обязательств Группы X5 и финансирования программы развития. Группа X5 имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капитальных вложений и оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по инвестициям, если это необходимо.

Способы, которые Эмитент и Группа X5 планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента:

- рациональная маркетинговая политика;
- осуществление регулярных рыночных исследований.
- расширение рынков сбыта.

В случае роста процентных ставок на рынке Эмитент переходит и в дальнейшем планирует переходить на более дешевые источники финансирования. Для снижения негативного эффекта факторов и условий, Эмитент планирует предусматривать при размещении облигаций механизм досрочного выкупа облигаций у владельцев и/или размещать выпуски облигаций на приемлемый срок.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:

По прогнозам Эмитента, указанные факторы будут оказывать влияние на его деятельность на протяжении продолжительного периода времени, так как большая часть этих факторов имеет средне- и долгосрочный характер.

Влияние инфляции, изменения курсов иностранных валют, иных экономических, финансовых, политических и других факторов описано в разделе 2.5. Перспекта ценных бумаг.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:

Эмитент осуществляет постоянный мониторинг факторов и процессов, происходящих в отрасли. В случае тенденции снижения процентных ставок Эмитент планирует и в дальнейшем привлекать финансирование путем выпуска облигаций. Для эффективного использования данных факторов и условий Эмитент планирует привлекать средства на фондовом рынке в периоды наиболее низких процентных ставок и достаточной денежной ликвидности.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов, по сравнению с

результатами, полученными за последний завершённый отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

В наибольшей степени могут негативно повлиять макроэкономические и рыночные факторы:

- отрицательная динамика доходов населения;*
- нестабильная динамика курсов иностранных валют.*

Вероятность возникновения данных факторов оценивается как средняя.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия.

Основными факторами, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, являются:

- улучшение операционных и финансовых показателей Группы X5;*
- снижение процентных ставок в Российской Федерации.*

Эмитент рассматривает вышеуказанные факторы как значимые и оценивает вероятность их появления как среднюю. Большинство данных факторов носит макроэкономический характер и не зависит от Эмитента.

Эмитент полагает, что действия вышеуказанных факторов сохранятся в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

4.7. Конкуренты эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Васин Андрей Юрьевич*

Год рождения: *1987*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|------------|-------------|---------------------------------|--|
| С | по | | |
| 01.02.2019 | Наст. время | ООО «Корпоративный центр ИКС 5» | Начальник управления по связям с инвесторами и макроэкономическому анализу |
| 23.11.2015 | 31.01.2019 | АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» | Руководитель направления "Связи с инвесторами" Финансовая дирекция |

Доли участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Лицо указанных долей не имеет

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента:

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

Комитеты Совета директоров не созданы, таким образом лицо не участвует в работе комитетов.

По мнению Эмитента, указанный член Совета директоров Общества является независимым.

ФИО: *Сердюк Ярослава Игоревна*

(Председатель)

Год рождения: *1978*

Образование: *высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|--------|----|--------------------------|-----------|
| С | по | | |
| | | | |

| | | | |
|------------|-----------------|---------------------------------|---|
| 01.02.2019 | Настоящее время | ООО "Корпоративный центр ИКС 5" | Начальник управления корпоративного права |
| 05.12.2016 | 31.01.2019 | АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» | Начальник управления корпоративного права |
| 21.03.2016 | 02.12.2016 | ПАО «Уралкалий» | Начальник отдела корпоративных отношений |
| 16.05.2013 | 18.03.2016 | ОАО «НК «Роснефть» | Менеджер проекта Управления развития совместных проектов по нефтепереработке и нефтегазохимии Департамента развития совместных проектов в переработке и коммерции |

Доли участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Лицо указанных долей не имеет

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента:

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Сведения об участии (член комитета, председатель комитета) в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета) с указанием названия комитета (комитетов):

Комитеты Совета директоров не созданы, таким образом лицо не участвует в работе комитетов

По мнению Эмитента, указанный член Совета директоров Общества является независимым.

Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Дандуров Владислав Давидович***

Год рождения: ***1986***

Образование: ***высшее***

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

| Период | | Наименование организации | Должность |
|------------|-----------------|---------------------------------|--|
| С | по | | |
| 08.05.2019 | Настоящее время | ООО «ИКС 5 ФИНАНС» | Генеральный директор (по совместительству) |
| 01.02.2019 | Настоящее время | ООО "Корпоративный центр ИКС 5" | Начальник Управления корпоративного финансирования |
| 17.08.2018 | 21.08.2018 | ООО «ИКС 5 ФИНАНС» | Генеральный директор (по совместительству) |
| 03.03.2014 | 31.01.2019 | АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» | Начальник Управления корпоративного финансирования |

Доли участия такого лица в уставном капитале эмитента, являющегося коммерческой организацией, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента и количества акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента:

Лицо указанных долей не имеет

Доли участия такого лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доли принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количества акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента:

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг: *1*.

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций таких участников (акционеров) эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия участников (акционеров) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершённых отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2017 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включающая бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г., отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2017, отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2017, отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2017, а также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год и аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Эмитента за 2017 год приведена в Приложении № 1 к Проспекту.

2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2018 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включающая бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г., отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2018, отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2018, отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2018, а также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год и аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Эмитента за 2018 год приведена в Приложении № 1 к Проспекту.

3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2019 год, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включающая бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г., отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019, отчет об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2019, отчет о движении денежных средств за Январь-Декабрь 2019, а также пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год и аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Эмитента за 2019 год приведена в Приложении № 1 к Проспекту.

б) при наличии у эмитента годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность:

Эмитент составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

1. Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2017 год, включающая аудиторское заключение независимого аудитора, отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, примечания к финансовой отчетности приведена в Приложении № 2 к Проспекту.

2. Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2018 год, включающая аудиторское заключение независимого аудитора, отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, примечания к финансовой отчетности приведена в Приложении № 2 к Проспекту.

3. Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2019 год, включающая аудиторское заключение независимого аудитора, отчет о финансовом положении, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, примечания к финансовой отчетности приведена в Приложении № 2 к Проспекту.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением:

Последним завершённым отчетным периодом перед утверждением Проспекта является 1 квартал 2020 года.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 1 квартал 2020 года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, включающая бухгалтерский баланс на 31 марта 2020 г., отчет о финансовых результатах за Январь-Март 2020 г., приведена в Приложении № 3 к Проспекту.

б) при наличии у эмитента промежуточной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами, дополнительно прилагается такая промежуточная финансовая отчетность эмитента, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением за последний завершённый отчетный квартал (отчетный период, состоящий из трех, шести или девяти месяцев отчетного года), предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная финансовая отчетность:

Эмитент не составляет промежуточную финансовую отчетность за 1 квартал 2020 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами.

Эмитент не прилагает к Проспекту промежуточную финансовую отчетность за 6 месяцев 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), т.к. к Проспекту приложена годовая финансовая отчетность Эмитента за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Срок составления финансовой отчетности за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, не истек.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Состав консолидированной финансовой отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершённых отчетных года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность:

В 2017 - 2019 годах у Эмитента отсутствовали дочерние общества, как следствие годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), не составлялась. Эмитент составляет годовую индивидуальную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

б) промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а если в отношении нее проведен аудит - с приложением соответствующего аудиторского заключения. При этом отдельно указываются стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность.

Срок составления финансовой отчетности за отчетный период, состоящий из шести месяцев текущего года, не истек. У Эмитента отсутствуют дочерние общества. Эмитент составляет индивидуальную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

в) при наличии у эмитента промежуточной консолидированной финансовой отчетности за отчетные периоды, состоящие из трех и девяти месяцев текущего года, дополнительно прилагается такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершённый отчетный период, состоящий из трех или девяти месяцев отчетного года, а если в отношении нее проведен аудит - вместе с соответствующим аудиторским заключением. При этом отдельно указываются стандарты

(правила), в соответствии с которыми составлена такая промежуточная консолидированная финансовая отчетность.

Указанная отчетность Эмитентом не составлялась.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента:

Основные положения учетной политики Эмитента на 2017, 2018 и 2019 годы приведены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к соответствующей годовой бухгалтерской отчетности, которая приведена в Приложении № 1 к Проспекту.

Учетная политика Эмитента на 2020 год приведена в п. 7.4 Ежеквартального отчета Эмитента за 1 квартал 2020 года, который раскрыт на следующей странице в сети Интернет: <http://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9483&type=5>.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного отчетного года

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в качестве истца либо ответчика (с указанием наложенных на ответчика судебным органом санкций) в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.

Эмитент не участвует и не участвовал в течение трех последних завершённых финансовых лет, предшествовавших дате утверждения настоящего Проспекта ценных бумаг, в качестве истца или ответчика в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

Раздел VIII. Сведения о размещаемых эмиссионных ценных бумагах, а также об объеме, о сроке, об условиях и о порядке их размещения

8.1. Вид, категория (тип) ценных бумаг

Вид ценных бумаг: *биржевые облигации*

Серия и иные идентификационные признаки облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций: *биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав, размещаемые в рамках Программы.*

Серия биржевых облигаций Программой не определяется, а будет установлена Решением о выпуске биржевых облигаций.

8.2. Форма ценных бумаг

Бездокументарные

8.3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Депозитарий, осуществляющий обязательный централизованный учет:

Полное фирменное наименование: *Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»*

Сокращенное фирменное наименование: *НКО АО НРД*

Место нахождения: *Российская Федерация, город Москва*

ОГРН: *1027739132563*

В случае прекращения деятельности НКО АО НРД (далее также – НРД) в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НКО АО НРД или НРД, подразумевается НКО АО НРД или его правопреемник.

8.4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации выпуска будет установлена в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Общая (максимальная) сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 200 000 000 000 (Двести миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания уполномоченным лицом Эмитента Условий размещения биржевых облигаций.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

8.5. Количество ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

Количество Биржевых облигаций Выпуска, размещаемого в рамках Программы, будет установлено в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

В случае если отдельный выпуск облигаций в рамках программы облигаций предполагается размещать траншами, дополнительно могут указываться количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и, в случае присвоения, коды облигаций каждого транша.

Количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и, в случае присвоения, коды облигаций каждого транша будут определены в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

Перспектив составлен в отношении выпусков Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы.

Биржевые облигации в рамках Программы ранее не размещались.

8.7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

По усмотрению эмитента указывается право владельца облигации на получение от эмитента в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации либо иного имущественного эквивалента, а также может быть указано право на получение процента по облигации либо иных имущественных прав:

Каждая Биржевая облигация имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение установленного в ней дохода (процента от номинальной стоимости).

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено. Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, размещаемых в рамках программы облигаций с ипотечным покрытием, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в программе облигаций с ипотечным покрытием или в решении о выпуске облигаций с ипотечным покрытием, а также то, что с переходом прав на облигацию с ипотечным покрытием к новому владельцу (приобретателю) переходят все права, вытекающие из залога ипотечного покрытия. Указывается на то, что передача прав, возникших из залога ипотечного покрытия, без передачи прав на облигацию с ипотечным покрытием является недействительной:

Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

В случае если размещаемые облигации являются или могут являться ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов, указывается данное обстоятельство.

Биржевые облигации не являются и не могут являться ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

В случае если имеются иные ограничения в обороте данных облигаций, указываются особенности, связанные с учетом и переходом прав на указанные облигации, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Право на Биржевую облигацию переходит к приобретателю с даты внесения приходной записи по счету депо приобретателя.

Права, закрепленные Биржевой облигацией, переходят к их приобретателю с даты перехода прав на эту ценную бумагу.

Иные ограничения в обороте Биржевых облигаций не предусмотрены.

8.8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска)

8.8.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.8.2. Срок размещения ценных бумаг

Срок размещения Биржевых облигаций будет указан в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.3. Порядок размещения ценных бумаг

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах ПАО Московская Биржа посредством открытой подписки.

Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в ПАО Московская Биржа путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов ПАО Московская Биржа в соответствии с правилами проведения торгов, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Лицом, организующим проведение торгов, является биржа (ранее также Биржа):

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"

Сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

Номер лицензии биржи: 077-001

Дата выдачи: 29.08.2013

Срок действия: бессрочная

Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае реорганизации ПАО Московская Биржа размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося его правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой и настоящим Проспектом ценных бумаг не определяются.

8.8.4. Цена (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг
Цена размещения Биржевых облигаций или порядок ее определения в условиях Программы не определяется, а будет установлена в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.5. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг
Возможность преимущественного права приобретения не предусмотрена.

8.8.6. Условия и порядок оплаты ценных бумаг
Условия и порядок оплаты Биржевых облигаций будут указаны в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.8.7. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг
Информация о документе, содержащем фактические итоги размещения Биржевых облигаций, будет указана в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

8.9. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

8.9.1. Форма погашения облигаций

По усмотрению эмитента указываются форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения или указывается, что форма погашения программой облигаций не определяется.

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке. Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрена.

8.9.2. Порядок и условия погашения облигаций

По усмотрению эмитента указывается на то, что порядок и условия погашения программой облигаций не определяются или указываются порядок и условия погашения облигаций:

Порядок и условия погашения Программой не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

По усмотрению эмитента указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения, либо указывается, что такие размер и порядок программой облигаций не определяется.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период в виде процентов от номинальной стоимости (здесь, ранее и далее под номинальной стоимостью подразумевается номинальная стоимость Биржевых облигаций или ее непогашенная часть) и выплачиваемых в дату окончания соответствующего купонного периода.

Размер дохода (процента) по Биржевым облигациям или порядок его определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента (далее – порядок определения процентной ставки), Программой не определяется.

Расчет суммы выплат по каждому i -му купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:

$$КД_i = C_i * Not * (ДОКП(i) - ДНКП(i)) / (365 * 100\%),$$

где

КД _{i} - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации по i -му купонному периоду в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

Not - номинальная стоимость одной Биржевой облигации в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

C _{i} - размер процентной ставки по i -му купону, проценты годовых; ДНКП(i) - дата начала i -го купонного периода.

ДОКП(i) - дата окончания i -го купонного периода.

i - порядковый номер купонного периода ($i=1,2,3...N$), где N - количество купонных периодов, установленных Решением о выпуске биржевых облигаций.

КД _{i} рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

Размер процента (купона) на каждый купонный период устанавливается в процентах годовых от номинальной стоимости Биржевых облигаций с точностью до сотой доли процента.

Размер процента (купона) или порядок определения процентной ставки определяется уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитентом в порядке, указанном ниже.

В случае если доход по облигациям предполагается выплачивать за определенные периоды (купонные периоды), дополнительно могут указываться такие периоды или порядок их определения, а также размер дохода, выплачиваемого по каждому или отдельному купону, или порядок его определения.

Количество купонных периодов Биржевых облигаций устанавливается Решением о выпуске биржевых облигаций.

Эмитент устанавливает дату начала и дату окончания купонных периодов или порядок их определения по каждому отдельному выпуску в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

Порядок установления процентной ставки по первому купону:

Процентная ставка по первому купону определяется Эмитентом в зависимости от способа размещения Биржевых облигаций: до даты начала размещения Биржевых облигаций либо в ходе проведения организованных торгов, на которых осуществляется размещение Биржевых облигаций.

Порядок установления процентной ставки по купонам, начиная со второго (в случае, если Биржевые облигации имеют более одного купона):

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения процентных ставок, по купонным периодам начиная со второго по i -ый купонный период ($i = 2, \dots, N$).

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент обязан определить размер процента или порядок определения процентной ставки, в отношении каждого из купонных периодов, следующих за первым, которые начинаются до завершения размещения Биржевых облигаций.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по каждому купонному периоду, размер (порядок определения размера) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по структурной облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения.

Размещаемые Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, либо порядке определения процентных ставок:

Информация об установленной процентной ставке или порядке определения процентной ставки на каждый из купонных периодов раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты установления уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки на каждый из купонных периодов:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом:

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям до начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее даты начала размещения Биржевых облигаций.

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям в дату начала срока их размещения Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом в дату начала срока размещения Биржевых облигаций, но не позднее даты заключения первого договора, направленного на размещение Биржевых облигаций.

- в случае установления размера процентной ставки или порядка определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций Эмитент обязуется раскрыть информацию об этом не позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты окончания купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому

Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций.

Информация об установленных ставках или порядке определения процентных ставок по Биржевым облигациям может быть указана в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

По усмотрению эмитента указывается срок выплаты дохода по облигациям или порядок его определения либо указывается на то, что такие срок или порядок программой облигаций не определяются.

Срок и порядок выплаты дохода Программой не определяются, а будут установлены в Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.9.5. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

По усмотрению эмитента в случае если предусматривается возможность досрочного погашения облигаций, указываются стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций, порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций, а также иные условия досрочного погашения облигаций, установленные Стандартами эмиссии в зависимости от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть вновь выпущены в обращение.

8.9.5.1. Досрочное погашение облигаций по требованию их владельцев:

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не предусмотрена.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы имеют право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций до наступления срока их погашения независимо от указания такого права в Решении о выпуске биржевых облигаций.

В этом случае владельцы вправе предъявлять требования о досрочном погашении Биржевых облигаций в порядке и сроки, предусмотренные статьей 17.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

При этом в случае принятия общим собранием владельцев Биржевых облигаций решения об отказе от права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию владельцев не осуществляется.

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев Эмитентом должны быть исполнены все обязательства перед владельцем Биржевых облигаций по выплате номинальной стоимости и купонного дохода.

8.9.5.2. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента:

Программой предусмотрена возможность досрочного (частичного досрочного) погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

8.9.5.2.1. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату (даты), определенную (определенные) эмитентом до размещения облигаций.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в определенную дату (даты) в течение срока обращения Биржевых облигаций при условии установления такой возможности до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, а также дата (даты), в которую (которые) возможно досрочное погашение Биржевых облигаций, определяются решением уполномоченного органа управления (уполномоченного должностного лица) Эмитента, принимаемым до даты начала размещения Биржевых облигаций (за исключением случаев досрочного погашения, описанных в п. 6.5.2.3 Программы).

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению, решение Эмитента о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, определенную указанным решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

В случае если Эмитентом в установленные выше сроки не принято и не раскрыто решение о досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.1 Программы, Эмитентом не используется, и Эмитент не вправе досрочно погасить выпуск Биржевых облигаций в соответствии с п. 6.5.2.1 Программы.

В случае принятия Эмитентом решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается накопленный купонный доход, рассчитываемый на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении Биржевых облигаций по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату, которая была определена в качестве возможной в решении Эмитента о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по его усмотрению.

8.9.5.2.2. Частичное досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов).

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить (осуществлять) частичное досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) при условии принятия соответствующего решения до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов), а также номер каждого купонного периода, в дату окончания которого будет осуществляться досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, и процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода, принимается уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента.

В случае если Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций не принято и не раскрыто решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, то считается, что возможность частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента, установленная п. 6.5.2.2 Программы, Эмитентом не используется.

В случае принятия Эмитентом решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с их частичным досрочным погашением.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, размер которого определен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций, соответствующая часть номинальной стоимости Биржевых облигаций будет досрочно погашена в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенного(ых) Эмитентом в таком решении.

8.9.5.2.3. Досрочное погашение облигаций по усмотрению эмитента в дату окончания купонного периода, предшествующего дате приобретения облигаций эмитентом по требованию их владельцев.

Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Эмитент имеет право осуществить досрочное погашение Биржевых облигаций в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по

требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы, при условии принятия соответствующего решения о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента должно быть принято уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента и раскрыто:

- не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае если срок погашения Биржевых облигаций составляет 30 (Тридцать) и более дней) либо

- не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления досрочного погашения (в случае, если срок погашения Биржевых облигаций составляет менее 30 (Тридцати) дней).

Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость (порядок определения стоимости):

Биржевые облигации досрочно погашаются по номинальной стоимости, при этом выплачивается купонный доход по купонному периоду, в дату окончания которого осуществляется досрочное погашение Биржевых облигаций.

Срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по его усмотрению, Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего Дате приобретения по требованию владельцев, как эта дата определена в п.7.1 Программы.

8.9.5.2.4. Порядок досрочного погашения (частичного досрочного погашения) облигаций по усмотрению эмитента.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций выпуска.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации, в безналичном порядке.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Если дата досрочного погашения (частичного досрочного погашения) приходится на нерабочий день, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, получают причитающиеся им денежные выплаты в счет погашения Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям в счет погашения, в том числе досрочного погашения (частичного досрочного погашения), путем перечисления денежных средств депозитарию, осуществляющему централизованный учет прав на Биржевые облигации.

Передача денежных выплат в счет погашения Биржевых облигаций осуществляется депозитарием в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 8.7 Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с особенностями в зависимости от способа учета прав на облигации.

Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депозитарием депоненту выплат по ценным бумагам.

Досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций производится в соответствии с порядком, установленным требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

8.9.5.2.5. Порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций:

1) Информация о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя также дату/даты, в которую/которые возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2) *Информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов) публикуется Эмитентом не позднее 1 (Одного) дня, предшествующего дате начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов):*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Данное сообщение среди прочих сведений должно включать в себя номер(а) купонного(ых) периода(ов), в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций, а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

3) *Информация о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента в дату, определенную решением о возможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, или в дату окончания купонного периода, непосредственно предшествующего дате приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по требованию их владельцев, публикуется Эмитентом в следующие сроки с даты принятия уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

При этом, информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, за исключением биржевых облигаций, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

Информация о порядке и условиях досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению их Эмитента, срок погашения которых составляет менее 30 (Тридцати) дней, должна быть раскрыта не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты осуществления такого досрочного погашения.

4) *Информация об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты осуществления досрочного погашения Биржевых облигаций:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Раскрываемая информация об итогах досрочного погашения должна содержать в том числе сведения о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций.

5) *Информация об итогах частичного досрочного погашения Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты, в которую обязательство по выплате части номинальной стоимости Биржевых облигаций должно быть исполнено, а в случае, если такое обязательство должно быть исполнено Эмитентом в течение определенного срока (периода времени), - даты окончания этого срока:*

- *в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.*

Раскрываемая информация о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций должна содержать, в том числе сведения о части номинальной стоимости, погашенной в ходе частичного досрочного погашения.

8.9.6. Сведения о платежных агентах по облигациям

Указываются сведения о платежных агентах (в том числе возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях), с привлечением которых эмитент предполагает осуществлять погашение и (или) выплату (передачу) доходов по облигациям, либо указывается на то, что такие сведения программой облигаций не определяются.

Сведения о платежных агентах Программой не определяются, а будут указаны в соответствующем Решении о выпуске биржевых облигаций.

8.10. Сведения о приобретении облигаций

По усмотрению эмитента указывается возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения. В случае установления такой возможности указываются также порядок и

условия приобретения облигаций, включая срок (порядок определения срока) приобретения облигаций, порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций, порядок раскрытия эмитентом информации об условиях и итогах приобретения облигаций, а также иные условия приобретения облигаций.

Предусмотрена возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев Биржевых облигаций с возможностью их последующего обращения.

Приобретение Биржевых облигаций в рамках одного отдельного выпуска осуществляется на одинаковых условиях. Приобретение Биржевых облигаций допускается только после их полной оплаты.

Оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации.

Наличие или отсутствие возможности (обязанности) приобретения Биржевых облигаций на условиях, указанных ниже, в отношении каждого отдельного выпуска Биржевых облигаций будет определено соответствующим Решением о выпуске биржевых облигаций.

8.10.1. Приобретение эмитентом облигаций по требованию их владельца (владельцев)

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации, заявленные к приобретению владельцами Биржевых облигаций в случае, если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется Эмитентом после завершения размещения Биржевых облигаций.

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Принятие отдельного решения уполномоченным органом управления Эмитента не требуется.

срок (порядок определения срока), в течение которого владельцами облигаций могут быть заявлены требования о приобретении облигаций их эмитентом:

Эмитент обязан приобретать размещенные им Биржевые облигации по требованиям, заявленным владельцами Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) рабочих дней купонного периода, непосредственно предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям после завершения размещения Биржевых облигаций (далее – «Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению»).

Если размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям определяется одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение установленного срока в купонном периоде, предшествующем купонному периоду, по которому Эмитентом в указанном порядке определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяется размер процентной ставки или порядок определения процентной ставки по Биржевым облигациям, в этом случае не осуществляется.

Эмитент обязуется приобрести все Биржевые облигации, заявленные к приобретению в установленный срок.

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом в дату, на которую приходится 3-й рабочий день с даты окончания Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению ("Дата приобретения по требованию владельцев").

цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются Эмитентом по номинальной стоимости. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату приобретения по требованию владельцев.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций предъявляется путем подачи заявки в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату подачи такой заявки.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций осуществляется путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций на торгах, проводимых Биржей, через удовлетворение адресных заявок на продажу Биржевых облигаций, поданных с использованием системы торгов Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением участника организованных торгов, уполномоченного Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций (далее – «Агент по приобретению»).

До начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент может принять решение о назначении или о смене Агента по приобретению.

Если до начала Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитент не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент (являющийся участником организованных торгов) осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

В случае если владелец Биржевых облигаций не является участником организованных торгов Биржи, он должен заключить соответствующий договор с любым участником организованных торгов, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту (далее – «Агент по продаже»). Владелец Биржевых облигаций, являющийся участником организованных торгов, вправе действовать самостоятельно.

В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению (далее – Период сбора заявок) владелец Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже вправе подать заявку в адрес Эмитента (являющегося участником организованных торгов) или Агента по приобретению с указанием даты активации такой заявки. Порядок подачи заявок устанавливается Эмитентом по согласованию с Биржей.

Датой активации адресных заявок на продажу Биржевых облигаций является Дата приобретения по требованию владельцев, определяемая в соответствии с Программой биржевых облигаций.

Заявка на продажу Биржевых облигаций должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (установленная в соответствии с Программой биржевых облигаций);*
- количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец;*
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами;*
- Дата активации (как она определена выше);*
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.*

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

По окончании Периода сбора заявок владельцы Биржевых облигаций (являющиеся участниками организованных торгов) или Агент по продаже не могут изменить или снять поданные ими заявки.

Биржа после окончания Периода сбора заявок составляет сводный реестр заявок на продажу Биржевых облигаций (далее - «Сводный реестр заявок») и передает его Эмитенту (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или Агенту по приобретению. Агент по приобретению (в случае его назначения) обеспечивает Эмитенту доступ к информации, содержащейся в Сводном реестре заявок. Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

Обязательным для владельцев Биржевых облигаций, направивших заявки на продажу Биржевых облигаций самостоятельно или через Агента по продаже, является предварительное резервирование (до Даты активации) необходимого количества Биржевых облигаций, приобретения которых требует их владелец, в депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации.

Процедура контроля обеспечения по заявке, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в момент активации такой заявки. В случае, если заявка не проходит проверку обеспечения, данная заявка снимается Биржей.

Заключение сделки по приобретению Биржевых облигаций на основании заявки, поданной в Период сбора заявок, осуществляется в Дату приобретения по требованию владельцев.

Эмитент (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) самостоятельно или через Агента по приобретению в Дату приобретения по требованию владельцев в течение периода времени, согласованного с Биржей, обязуется подать встречные

адресные заявки к заявкам владельцев Биржевых облигаций (выставленных владельцем Биржевых облигаций или Агентом по продаже), прошедшим процедуру активации.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) **Информация обо всех существенных условиях приобретения Биржевых облигаций по требованиям их владельцев раскрывается Эмитентом путем публикации текста зарегистрированной Программы биржевых облигаций и текста зарегистрированного Решения о выпуске биржевых облигаций.**

2) **Информация о назначении Эмитентом Агента по приобретению и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты заключения договора, на основании которого Эмитентом привлекается организация, оказывающая ему услуги посредника при исполнении обязательств по Биржевым облигациям, а если такой договор вступает в силу не с даты его заключения - с даты вступления его в силу:**

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет – не позднее 2 (Двух) дней.

3) **Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:**

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Иные сведения:

Вне зависимости от вышеизложенного, владелец Биржевых облигаций вправе в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению предъявлять Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций путем дачи соответствующих указаний (инструкций) депозитарию, который осуществляет учет его прав на Биржевые облигации. В этом случае указание (инструкция) дается в соответствии со статьей 8.9 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а владелец не вправе распоряжаться Биржевыми облигациями, предъявленными для приобретения, в том числе передавать их в залог либо обременять другими способами, о чем НРД и номинальный держатель без поручения владельца вносят запись об установлении этого ограничения по счету, на котором учитываются его права на Биржевые облигации.

Биржевые облигации приобретаются по установленной цене приобретения в Дату приобретения по требованию владельцев на внебиржевом рынке путем перевода Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, с учетом правил, установленных НРД для взаимодействия при приобретении и для перевода Эмитентом денежных средств в НРД во исполнение обязательств по заявленным, в порядке предусмотренном статьей 17.3 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», требованиям о приобретении.

8.10.2. Приобретение эмитентом облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами)

Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых на странице (страницах) в сети Интернет и/или в Ленте новостей.

Порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом, в том числе:

порядок принятия уполномоченным органом эмитента решения о приобретении облигаций:

Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается Эмитентом с учетом положений Программы. При принятии указанного решения должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций.

Возможно неоднократное принятие решений о приобретении Биржевых облигаций.

срок (порядок определения срока), в течение которого эмитентом может быть принято решение о приобретении размещенных им облигаций, и порядок направления предложения о приобретении облигаций, если приобретение облигаций эмитентом осуществляется по соглашению с их владельцами:

Эмитент может принять решение о приобретении размещенных им Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в течение всего срока обращения Биржевых облигаций.

Предложение о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами направляется Эмитентом владельцам Биржевых облигаций путем публикации сообщения о

принятом решении о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций в Ленте новостей и на Странице в сети Интернет.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения Эмитента об их приобретении в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целого количества Биржевых облигаций.

В связи с этим владелец Биржевых облигаций, подавший или по поручению которого подано требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций соглашается с тем, что его требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций может быть акцептовано полностью или в части.

Решение уполномоченного органа управления Эмитента о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с владельцами Биржевых облигаций должно содержать:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;*
- серию, регистрационный номер и дату регистрации выпуска Биржевых облигаций;*
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;*
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;*
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;*
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;*
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;*
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;*
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;*
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).*

срок (порядок определения срока) приобретения облигаций их эмитентом:

Биржевые облигации приобретаются в Дату (даты) приобретения Биржевых облигаций, определенную (определенные) соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций (далее – «Дата приобретения по соглашению с владельцами»).

Цена (порядок определения цены) приобретения облигаций их эмитентом:

Цена приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, определяется соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

порядок реализации лицами, осуществляющими права по ценным бумагам, права требовать приобретения облигаций:

Лицо, осуществляющее права по Биржевым облигациям, реализует право требовать приобретения принадлежащих ему Биржевых облигаций по правилам, установленным действующим законодательством Российской Федерации.

Порядок и срок заявления владельцами Требования к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций в зависимости от установленного порядка приобретения.

порядок и условия приобретения облигаций их эмитентом:

Порядок и условия приобретения Биржевых облигаций их Эмитентом определяются соответствующим решением о приобретении Биржевых облигаций.

Эмитент вправе действовать самостоятельно (в случае, если Эмитент является участником организованных торгов) или с привлечением Агента по приобретению.

Не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент может принять решение о назначении или о смене лица, которое будет исполнять функции Агента по приобретению.

Если за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока, в течение которого владельцами может быть предъявлено Требование к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций, Эмитент (являющийся участником организованных торгов) не назначил Агента по приобретению и (или) не раскрыл информацию об этом, то считается, что Эмитент осуществляет приобретение Биржевых облигаций самостоятельно.

порядок раскрытия (предоставления) информации о порядке и условиях приобретения облигаций их эмитентом, а также об итогах приобретения облигаций их эмитентом:

1) *В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, информация о таком приобретении раскрывается Эмитентом не позднее чем за 7 (Семь) рабочих дней до начала срока заявления требований к Эмитенту о приобретении Биржевых облигаций и в следующие сроки с даты составления протокола заседания уполномоченного органа управления Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций:*

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций;
- регистрационный номер выпуска Биржевых облигаций;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;
- порядок и срок заявления владельцами требований к Эмитенту о приобретении принадлежащих им Биржевых облигаций на установленных в решении о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях, и который не может быть менее 5 (Пяти) рабочих дней;
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций;
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций;
- цену приобретения Биржевых облигаций или порядок ее определения;
- порядок и условия приобретения Биржевых облигаций;
- срок оплаты приобретаемых Биржевых облигаций;
- полное и сокращенное фирменные наименования Агента по приобретению, его место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо), сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг (в случае, если Эмитент действует с привлечением Агента по приобретению).

2) *Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций (в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций) раскрывается Эмитентом в следующие сроки с даты приобретения (даты окончания установленного срока приобретения) Биржевых облигаций:*

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице в Сети Интернет - не позднее 2 (Двух) дней.

8.11. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Эмитент раскрывает информацию о выпуске Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Порядок раскрытия информации о процентных ставках, досрочном погашении и приобретении Биржевых облигаций приведен в п. 8.9.3, 8.9.5, 8.10, 8.19 Проспекта.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети "Интернет", указывается адрес такой страницы в сети "Интернет".

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=9483>

<http://www.x5-finance.ru/>

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство.

Эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.12. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска)

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

8.13. Сведения о представителе владельцев облигаций

Представитель (представители) владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

8.14. Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском

Не применимо.

8.15. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Информация не приводится. Размещаемые ценные бумаги не являются российскими депозитарными расписками.

8.16. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Указываются ограничения на приобретение и обращение размещаемых ценных бумаг, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Совершение сделок, влекущих за собой переход прав собственности на Биржевые облигации (обращение Биржевых облигаций), допускается после регистрации их выпуска (дополнительного выпуска).

Переход прав на Биржевые облигации, принадлежащие их первому владельцу, запрещается до их полной оплаты.

2. Публичное обращение эмиссионных ценных бумаг, в том числе их предложение неограниченному кругу лиц (включая использование рекламы), допускается, если иное не предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», при одновременном соблюдении следующих условий:

1) регистрация проспекта ценных бумаг (проспекта эмиссии ценных бумаг, плана приватизации, зарегистрированного в качестве проспекта эмиссии ценных бумаг) либо допуск эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, к организованным торгам без их включения в котировальные списки;

2) раскрытие эмитентом информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а в случае допуска к организованным торгам эмиссионных ценных бумаг, в отношении которых не осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг, - в соответствии с требованиями организатора торговли.

В соответствии с Федеральным законом от 05.03.1999г. №46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»:

На рынке ценных бумаг запрещаются публичное размещение и публичное обращение, реклама и предложение в любой иной форме неограниченному кругу лиц ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов, ценных бумаг, публичное размещение и (или) публичное обращение которых запрещено или не предусмотрено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства, но при этом не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске биржевых облигаций и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

8.17. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о ценных бумагах эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, допущенных к организованным торгам, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за три последних завершающихся года.

1. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-04 (идентификационный номер выпуска: 4B02-04-36241-R от 22.04.2013).

Дата начала и окончания размещения: 20.10.2015.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2017 | - | - | 104.53 |

| | | | |
|------------|--------|--------|---|
| 2 кв. 2017 | 103.55 | 103.55 | - |
| 3 кв. 2017 | - | - | - |
| 4 кв. 2017 | 104.75 | 105.2 | - |
| 1 кв. 2018 | 104.69 | 104.69 | - |
| 2 кв. 2018 | - | - | - |
| 3 кв. 2018 | - | - | - |
| 4 кв. 2018 | - | - | - |
| 1 кв. 2019 | - | - | - |
| 2 кв. 2019 | - | - | - |
| 3 кв. 2019 | - | - | - |
| 4 кв. 2019 | - | - | - |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

2. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-05 (идентификационный номер выпуска: 4B02-05-36241-R от 22.04.2013).**

Дата начала и окончания размещения: 17.03.2016.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2017 | 101.33 | 102.4 | 102.04 |
| 2 кв. 2017 | 102 | 103.45 | 102.97 |
| 3 кв. 2017 | 101.45 | 103 | 102.37 |
| 4 кв. 2017 | 101.47 | 103 | 102.00 |
| 1 кв. 2018 | 101.6 | 102.6 | 101.73 |
| 2 кв. 2018 | 100.15 | 102.2 | 100.80 |
| 3 кв. 2018 | 66.21 | 100.89 | 100.05 |
| 4 кв. 2018 | 105 | 105 | 100.05 |
| 1 кв. 2019 | 93 | 99 | 96.48 |
| 2 кв. 2019 | 90.01 | 98.09 | 96.57 |
| 3 кв. 2019 | 90.5 | 100 | 99.10 |
| 4 кв. 2019 | 91.01 | 132.09 | 99.91 |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

3. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-06 (идентификационный номер выпуска: 4B02-06-36241-R от 22.04.2013)**

Дата начала и окончания размещения: 08.05.2016.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2017 | 100 | 100.85 | 100.45 |
| 2 кв. 2017 | 100 | 100.9 | 100.71 |
| 3 кв. 2017 | 100 | 100.8 | 100.25 |
| 4 кв. 2017 | 99.95 | 100.5 | 100.26 |
| 1 кв. 2018 | 100 | 101.3 | 101.12 |
| 2 кв. 2018 | 99.88 | 101.34 | 100.14 |
| 3 кв. 2018 | 99.6 | 101.05 | 100.13 |
| 4 кв. 2018 | 61.88 | 100.6 | 99.90 |
| 1 кв. 2019 | 99.2 | 100.5 | 99.99 |
| 2 кв. 2019 | 95.02 | 101.14 | 99.80 |
| 3 кв. 2019 | 90.01 | 102.7 | 102.24 |
| 4 кв. 2019 | 102.5 | 104.6 | 104.58 |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

4. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-07 (идентификационный номер выпуска: 4B02-07-36241-R от 22.04.2013).**

Дата начала и окончания размещения: 09.08.2016.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2017 | 99.8 | 100.8 | 99.80 |
| 2 кв. 2017 | 100.64 | 101.78 | 100.99 |
| 3 кв. 2017 | 101 | 102.1 | 101.88 |
| 4 кв. 2017 | 101.85 | 102.43 | 101.94 |
| 1 кв. 2018 | 100 | 102.3 | 101.99 |
| 2 кв. 2018 | 101.06 | 102.18 | 101.26 |
| 3 кв. 2018 | 100 | 101.8 | 100.75 |
| 4 кв. 2018 | 100.07 | 100.8 | 100.26 |
| 1 кв. 2019 | 90.01 | 101 | 100.28 |
| 2 кв. 2019 | 100 | 101.6 | 101.05 |
| 3 кв. 2019 | 101.1 | 102.2 | 101.71 |
| 4 кв. 2019 | 102.4 | 104 | - |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

5. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01 (идентификационный номер выпуска: 4B02-01-36241-R-001P от 26.09.2016).**

Дата начала и окончания размещения: 29.09.2016.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2017 | 99 | 100.5 | 99.79 |
| 2 кв. 2017 | 100.5 | 103 | 102.36 |
| 3 кв. 2017 | 101.8 | 102 | 101.85 |
| 4 кв. 2017 | 102 | 103.2 | 102.56 |
| 1 кв. 2018 | 102.51 | 103.85 | 102.73 |
| 2 кв. 2018 | 90 | 103.85 | 102.84 |
| 3 кв. 2018 | 80 | 102.45 | 101.05 |
| 4 кв. 2018 | 100 | 102 | 100.99 |
| 1 кв. 2019 | 99.45 | 101.74 | 100.72 |
| 2 кв. 2019 | 100.35 | 100.48 | 100.37 |
| 3 кв. 2019 | 99.65 | 100.4 | 100.10 |
| 4 кв. 2019 | 93.51 | 102.99 | 99.73 |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

6. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-02 (идентификационный номер выпуска: 4B02-02-36241-R-001P от 24.05.2017).**

Дата начала и окончания размещения: 26.05.2017.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 2 кв. 2017 | 99.84 | 100.15 | 100.11 |
| 3 кв. 2017 | 100 | 100.3 | 100.15 |

| | | | |
|------------|-------|--------|--------|
| 4 кв. 2017 | 100.7 | 101.35 | 101.04 |
| 1 кв. 2018 | 100 | 101 | - |
| 2 кв. 2018 | 102 | 102 | - |
| 3 кв. 2018 | 95 | 102 | - |
| 4 кв. 2018 | 98.5 | 101 | 99.98 |
| 1 кв. 2019 | 98.91 | 100.57 | 100.00 |
| 2 кв. 2019 | 98.91 | 101 | - |
| 3 кв. 2019 | 99.03 | 102.71 | 101.65 |
| 4 кв. 2019 | 100 | 105.52 | 102.04 |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

7. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-03 (идентификационный номер выпуска: 4B02-03-36241-R-001P от 23.03.2018).**

Дата начала и окончания размещения: 27.03.2018.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2018 | 100 | 100.35 | - |
| 2 кв. 2018 | 98.62 | 100 | 98.62 |
| 3 кв. 2018 | 88.4 | 99.35 | 98.21 |
| 4 кв. 2018 | 97.51 | 99.2 | 99.08 |
| 1 кв. 2019 | 98.01 | 99.95 | 98.72 |
| 2 кв. 2019 | 98.02 | 99.99 | 99.19 |
| 3 кв. 2019 | 98.02 | 100.15 | 99.87 |
| 4 кв. 2019 | 99.7 | 100.38 | - |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

8. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-04 (идентификационный номер выпуска: 4B02-04-36241-R-001P от 30.01.2019).**

Дата начала и окончания размещения: 04.02.2019.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 1 кв. 2019 | 99.8 | 100.3 | 100.10 |
| 2 кв. 2019 | 99.95 | 101.2 | 100.93 |
| 3 кв. 2019 | 100.75 | 102 | 101.73 |
| 4 кв. 2019 | 101.7 | 102.8 | - |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

9. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-05 (идентификационный номер выпуска: 4B02-05-36241-R-001P от 15.04.2019).**

Дата начала и окончания размещения: 23.04.2019.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 2 кв. 2019 | 99.75 | 101.2 | 101.16 |
| 3 кв. 2019 | 100.22 | 102.6 | 102.34 |

| | | | |
|------------|--------|--------|--------|
| 4 кв. 2019 | 100.08 | 133.27 | 103.46 |
|------------|--------|--------|--------|

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

10. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-06 (идентификационный номер выпуска: 4B02-06-36241-R-001P от 18.09.2019).**

Дата начала и окончания размещения: 26.09.2019.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 3 кв. 2019 | 99.92 | 100.04 | 100.00 |
| 4 кв. 2019 | 99.9 | 102.56 | 100.44 |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

11. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-07 (идентификационный номер выпуска: 4B02-07-36241-R-001P от 07.11.2019).**

Дата начала и окончания размещения: 12.11.2019.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 4 кв. 2019 | 99.85 | 100.15 | 100.08 |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

12. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-08 (идентификационный номер выпуска: 4B02-08-36241-R-001P от 12.12.2019).**

Дата начала и окончания размещения: 17.12.2019.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 4 кв. 2019 | 99 | 99 | - |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

13. Вид, категория (тип), форма и иные идентификационные признаки ценных бумаг: **неконвертируемые процентные документарные биржевые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-09 (идентификационный номер выпуска: 4B02-09-36241-R-001P от 12.12.2019).**

Дата начала и окончания размещения: 17.12.2019.

| Отчетный квартал | Наименьшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Наибольшая цена одной ценной бумаги, (% от номинала) | Рыночная цена одной ценной бумаги, (% от номинала) (1) (2) |
|------------------|--|--|--|
| 4 кв. 2019 | - | - | - |

(1) рыночная цена, рассчитываемая в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утв. приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 9 ноября 2010 г. № 10-65/пз-н);

(2) информация приведена на последнюю дату отчетного квартала, за которую организатором торговли осуществлялся расчет рыночной цены.

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги: (по всем вышеуказанным выпускам):

Полное фирменное наименование организатора торговли: *Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"*.

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Москва.*

8.18. Сведения об организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В случае размещения ценных бумаг посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является биржа или иной организатор торговли, указывается на это обстоятельство.

Биржевые облигации размещаются посредством подписки путем проведения торгов, организатором которых является Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС" (ПАО Московская Биржа).

В случае если ценные бумаги выпуска, по отношению к которому размещаемые ценные бумаги являются дополнительным выпуском, допущены к организованным торгам на бирже или ином организаторе торговли, указывается на это обстоятельство:

Сведения об общем количестве Биржевых облигаций выпуска, размещенных ранее, или о том, что выпуск таких Биржевых облигаций не является дополнительным, будут приведены в соответствующих Условиях размещения биржевых облигаций.

В случае если эмитент предполагает обратиться к бирже или иному организатору торговли с заявлением (заявкой) о допуске размещаемых ценных бумаг к организованным торгам, указывается на это обстоятельство, а также приводится предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой).

Эмитент предполагает обратиться к ПАО Московская Биржа также для допуска размещаемых ценных бумаг к организованным торгам.

Предполагаемый срок обращения эмитента с таким заявлением (заявкой).

Документы для допуска Биржевых облигаций к организованным торгам предполагается представить в ПАО Московская Биржа не позднее одного месяца с даты подписания Эмитентом Решения о выпуске биржевых облигаций.

По каждой бирже или иному организатору торговли, указанному в настоящем пункте, раскрываются:

Наименование лица, организующего проведение торгов:

Полное фирменное наименование: *Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС"*

Сокращенное фирменное наименование: *ПАО Московская Биржа*

Место нахождения: *Российская Федерация, г. Москва*

Номер лицензии биржи: *077-001*

Дата выдачи: *29.08.2013*

Срок действия: *бессрочная*

Лицензирующий орган: *ФСФР России*

Раскрываются иные сведения о биржах или иных организаторах торговли, на которых предполагается размещение и (или) обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

иные сведения о ПАО Московская Биржа или других организаторах торговли, указываемые Эмитентом по собственному усмотрению, отсутствуют.

8.19. Иные сведения о размещаемых ценных бумагах

1.Регистрация Программы сопровождается регистрацией Проспекта.

На дату утверждения Программы у Эмитента есть обязанность по раскрытию информации в соответствии со статьей 30 Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

2.Обращение Биржевых облигаций осуществляется в соответствии с условиями Программы, Решения о выпуске биржевых облигаций и действующего законодательства Российской Федерации.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

Биржевые облигации допускаются к свободному обращению как на биржевом, так и на внебиржевом рынке.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

На внебиржевом рынке Биржевые облигации обращаются с учетом ограничений, установленных действующим законодательством Российской Федерации.

3. В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

$НКД = Ci * Nom * (T - T(i-1)) / (365 * 100\%)$, где

i - порядковый номер купонного периода, *i*=1, 2, 3...*N*, где *N* - количество купонных периодов, установленных Решением о выпуске биржевых облигаций;

НКД - накопленный купонный доход в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации в валюте, в которой выражена номинальная стоимость Биржевой облигации;

Ci - размер процентной ставки *i*-того купона, в процентах годовых;

T(i-1) - дата начала *i*-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T(i-1)* - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри *i*-купонного периода.

НКД рассчитывается с точностью до второго знака после запятой (округление второго знака после запятой производится по правилам математического округления: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

4. В случае если на момент принятия Эмитентом решения о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, будет установлен иной порядок и сроки принятия Эмитентом решения об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, решения об указанных событиях будут приниматься Эмитентом в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации, действующим на момент принятия Эмитентом решения об указанных событиях.

В случае если на момент раскрытия информации о событиях на этапах эмиссии и обращения Биржевых облигаций и иных событиях, описанных в Программе, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации будет установлен иной порядок и сроки раскрытия информации об указанных событиях, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, информация об указанных событиях будет раскрываться в порядке и сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации действующим на момент раскрытия информации об указанных событиях.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Программой, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными актами в сфере финансовых рынков действующими на момент наступления события.

В случае, если на момент совершения определенных действий, связанных с досрочным погашением Биржевых облигаций/приобретением Биржевых облигаций/исполнением обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение), законодательством Российской Федерации будут установлены условия, порядок и (или) правила (требования), отличные от тех, которые содержатся в Программе, досрочное погашение Биржевых облигаций/приобретение Биржевых облигаций/исполнение обязательств Эмитентом по Биржевым облигациям (выплата купона и/или погашение) будет осуществляться с учетом требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков, действующих на момент совершения соответствующих действий.

5. Сведения в отношении наименований, местонахождений, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе и Решении о выпуске биржевых облигаций, представлены в соответствии действующими на момент утверждения Программы и подписания Решения о выпуске биржевых облигаций, редакциями учредительных/уставных документов, и/или других соответствующих документов.

В случае изменения наименования, местонахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе и Решении о выпуске биржевых облигаций, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

6. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, положения (требования, условия), закрепленные Программой, будут действовать с учетом изменившихся

императивных требований законодательства Российской Федерации и/или нормативных актов в сфере финансовых рынков.

7. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт валютный банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция Биржевых облигаций, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию в Биржевые облигации Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

8. Если погашение, досрочное погашение (частичное досрочное погашение) Биржевых облигаций, выплата купонного дохода по Биржевым облигациям производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по выплате сумм погашения, досрочного погашения (частичного досрочного погашения) по Биржевым облигациям, купонного дохода по Биржевым облигациям в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на рабочий день, предшествующий дате исполнения соответствующего обязательства.

Если оплата Биржевых облигаций при их приобретении производится в иностранной валюте, и вследствие введения запрета или иного ограничения, наложенного нормативным правовым актом, решением, предписанием или иным обязательным к исполнению документом Российской Федерации (ее уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе Банка России либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления), иностранного государства (его уполномоченного государственного органа, суда или иного уполномоченного субъекта применения права, в том числе центрального банка либо органа банковского надзора иностранного государства либо какого-либо уполномоченного органа местного самоуправления) или международной (межгосударственной, межправительственной) организации (ее уполномоченного органа или иного уполномоченного субъекта применения права или межгосударственного объединения), исполнение Эмитентом своих обязательств по оплате Биржевых облигаций при их приобретении в иностранной валюте становится незаконным, невыполнимым или существенно затруднительным, то Эмитент вправе осуществить выплату сумм по Биржевым облигациям, причитающихся Владельцам Биржевых облигаций и иным лицам, осуществляющим в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, в российских рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату приобретения Биржевых облигаций.

Информация о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 5 (Пяти) рабочих дней до даты осуществления такого платежа.

Эмитент обязан уведомить депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации о том, что выплата будет осуществлена Эмитентом в российских рублях не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты выплаты.

Не позднее 10-00 по московскому времени рабочего дня, предшествующего дате выплаты, Эмитент обязан направить в депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации информацию о величине курса, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям и о величине выплаты в российских рублях по курсу, по которому будет производиться выплата по Биржевым облигациям, в расчете на одну Биржевую облигацию. При этом величина выплаты определяется с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).

В указанном выше случае владельцы Биржевых облигаций и иные лица, осуществляющие в соответствии с федеральными законами права по Биржевым облигациям, несут риски частичного или полного неполучения, или задержки в получении выплат по Биржевым облигациям.

Раздел IX. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

9.1. Дополнительные сведения об эмитенте

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не применимо, Эмитент является обществом с ограниченной ответственностью.

9.3. Сведения о предыдущих выпусках ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.7. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

Информация не указывается в соответствии с п. 8.10 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П.

9.8. Иные сведения

По усмотрению эмитента приводится иная информация об эмитенте и его ценных бумагах, не указанная в предыдущих пунктах проспекта ценных бумаг.

Иные сведения отсутствуют.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ИКС 5 Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс» (ОГРН 1067761792053, 109029, г. Москва, ул. Ср. Калитниковская, д. 28, стр. 4, пом. 29), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для

профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию

информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель задания по аудиту
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Никишина А.В.

ООО «Статус-Аудит»,
ОГРН 1077746354180,
121293, г. Москва, ул. Генерала Ермолова, д.10/6, кв. 96
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11406020387.

21 марта 2018 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------------------|-----------|-------------|
| Организация | <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u> | Форма по ОКУД | Коды 0710001 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2017 |
| Вид экономической деятельности | <u>Деятельность эмиссионная</u> | по ОКПО | 00989823 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | ИНН | 7715630469 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | по ОКВЭД | 66.12.3 | | |
| Местонахождение (адрес) | <u>127572, Москва г, Череповецкая ул, дом № 17</u> | по ОКОПФ / ОКФС | 65 | 16 | |
| | | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|-----------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | 13.857.750 | 31.220.695 | 22.072.873 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 64.248 | 64.376 | 64.573 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | 2 | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 13.921.998 | 31.285.074 | 22.137.446 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | 435 | 19 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 1.024.966 | 1.050.737 | 659.581 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 38.698.280 | 10.743.774 | 7.653.380 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | - | 5 | 824 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 39.723.246 | 11.794.951 | 8.313.805 |
| | БАЛАНС | 1600 | 53.645.244 | 43.080.025 | 30.451.250 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|-----------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 4.817.000 | 4.817.000 | 4.817.000 |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2.622.070 | 2.210.863 | 1.913.921 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 7.439.080 | 7.027.873 | 6.730.931 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 40.000.000 | 35.000.000 | 5.000.000 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 111 | 111 | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 40.000.111 | 35.000.111 | 5.000.000 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 5.992.236 | 917.499 | 18.612.333 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 213.802 | 134.530 | 107.975 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | 13 | 12 | 11 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 6.206.052 | 1.052.041 | 18.720.319 |
| | БАЛАНС | 1700 | 53.645.244 | 43.080.025 | 30.451.250 |

Представитель по доверенности АО "У5 Синергия" № 01-7/280 от 01.01.2016г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 01-7/176 от 01.01.2016г.



Соколова Елена
Владиславовна
(расшифровка подписи)

20 марта 2018 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

| | | | |
|---|-----------------|----|------|
| Форма по ОКУД | Коды | | |
| | 0710002 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2017 |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u> | по ОКПО | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | | |
| Вид экономической деятельности <u>Деятельность эмиссионная</u> | по ОКВЭД | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКОПФ / ОКФС | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | | |
| | 00989823 | | |
| | 7715630469 | | |
| | 66.12.3 | | |
| | 65 | 16 | |
| | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2017 г. | За Январь - Декабрь 2016 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (1 623) | (2 663) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (1 623) | (2 663) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 4.595.846 | 3.349.751 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (4 056 338) | (2 978 442) |
| | Прочие доходы | 2340 | 676.402 | 17.995.641 |
| | Прочие расходы | 2350 | (710 455) | (18 034 586) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 503.832 | 329.701 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (103 001) | (66 085) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | (111) |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (129) | (197) |
| | Прочее | 2460 | 10.505 | 33.634 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 411.207 | 296.942 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2017 г. | За Январь - Декабрь 2016 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 411.207 | 296.942 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Представитель по доверенности АО "Х5 Энергия" № 01-7/280 от 01.01.2016г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 01-7/176 от 01.01.2016г.



Соколова Елена
Владиславовна
(расшифровка подписи)

20 марта 2018 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.

| | | | | |
|---|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | Форма по ОКУД | 0710003 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2017 |
| Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная | по ОКПО | 00989823 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | ИНН | 7715630469 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКВЭД | 66.12.3 | | |
| | по ОКФС / ОКФС | 65 | 16 | |
| | по ОКЕИ | 384 | | |

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2015 г. | 3100 | 10 | - | 4.817.000 | - | 1.913.921 | 6.730.931 |
| За 2016 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 296.942 | 296.942 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 296.942 | 296.942 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2016 г. | 3200 | 10 | - | 4.817.000 | - | 2.210.863 | 7.027.873 |
| За 2017 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 411.207 | 411.207 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 411.207 | 411.207 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2017 г. | 3300 | 10 | - | 4.817.000 | - | 2.622.070 | 7.439.080 |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2015 г. | Изменения капитала за 2016 г. | | На 31 декабря 2016 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 7.439.080 | 7.027.872 | 6.730.931 |

Представитель по доверенности ООО «Х5 Финанс» № 01-7230 от 01.01.2016г.
по доверенности ООО «Х5 Финанс» № 01-72176 от 01.01.2016г.



20 марта 2018 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.**

| | | | | | |
|---|--|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2017 |
| Вид экономической деятельности | Деятельность эмиссионная | по ОКПО | 00989823 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью | ИНН | 7715630469 | | |
| ответственностью | / Частная собственность | по ОКВЭД | 66.12.3 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | по ОКОПФ / ОКФС | 65 | 16 | |
| | | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2017 г. | За Январь - Декабрь 2016 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | - | - |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | 4114 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | - | - |
| Платежи - всего | 4120 | (1 734 288) | (9 732) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (1 734 158) | (8 816) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (91) | (843) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| по расчетам по прочим налогам | 4125 | (27) | (58) |
| прочие платежи | 4129 | (12) | (15) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (1 734 288) | (9 732) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 17.755.780 | 52.672.795 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 13.140.076 | 49.979.552 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 4.615.704 | 2.691.450 |
| | 4215 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | - | 1.793 |
| Платежи - всего | 4220 | (16 017 580) | (33 946 232) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (12 000 557) | (32 221 518) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (3 981 600) | (1 724 714) |
| | 4225 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | (35 423) | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 1.738.200 | 18.726.563 |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2017 г. | За Январь - Декабрь 2016 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| | 4315 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | (3 917) | (18 717 650) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | (10 000 000) |
| | 4324 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | (3 917) | (8 717 650) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (3 917) | (18 717 650) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (5) | (819) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 5 | 824 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | - | 5 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 01-7/280 от 01.01.2016г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 01-7/176 от 01.01.2016г.



**Соколова Елена
Владиславовна**
(подпись) (рашифровка подписи)

20 марта 2018 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
ЗА 2017 ГОД.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИКС 5 Финанс» за 2017 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс». Зарегистрировано: МИ ФНС №46 по г.Москве, свидетельство серия 77 №009865073 от 27.12.2006 г.

ОГРН **1067761792053** свидетельство *серия 77 №009865073 27.12.2006*

ИНН 7715630469, КПП 772201001

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт.2, пом. ХХІХ, ком. 20

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

Учредителями Общества являются:

Компания ООО «ИКС 5 Ритейл Групп», доля в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является эмиссионная деятельность.

Общество входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на основании:

- Договора о создании КГН от 22.10.2013 г, зарегистрированного налоговым органом 25.11.2013г.
- Соглашения №1 от 26.11.2013, с учетом изменения договора о создании КГН, зарегистрированного налоговым органом 09.12.2013г.

Для оптимизации учета бизнес-процессов Организация использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

1.2. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является ООО «Статус-Аудит», зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москва за государственным регистрационным номером 8097748708929, Свидетельство серия 77 № 013525530 выдано 21.12.2009г.; Свидетельство о постановке на учет в МИ ФНС РФ № 30 по г. Москва серия 77 № 010056031 выдано 15.02.2007г., присвоено ИНН 7730556322 КПП 773001001. На основании Выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 24.06.2014г. № 7550-Ю/14 организация является членом НП ААС и включена в реестр за основным регистрационным номером 11406020387 от 23.06.2014 г.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2017 г.

- Коржова А.А.. - Генеральный директор ООО «ИКС 5 Финанс».

1.4 Форма ведения бухгалтерского учета

В Организации применяется *автоматизированная форма* ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Организация использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем

2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

Операции по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте в 2011 году производились. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные

доходы или расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Организации по вкладам, в том числе в уставный капитал Организации.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Организацией *не производится*.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета обязательств по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции

2.3. Нематериальные активы

На балансе предприятия нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно), организация применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, начисленные до принятия объектов к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после постановки объектов на учет, признаются как операционный расход.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

При получении основных средств, в качестве вклада в уставной капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная участниками денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

На балансе предприятия земельные участки отсутствуют.

2.5. Материально - производственные запасы и покупные товары

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете 41 «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются, и отражаются в составе расходов на продажу. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка). Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца

2.6. Расчёты с дебиторами и кредиторами.

Организация осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№129-ФЗ от 21.11.1996 г.), Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Организации от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Организации перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Организация осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется *автоматизировано* в системе SAP *ежемесячно* на последний день месяца.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам.

2.7 Расчеты по займам и кредитам

Организация осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете Р66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Реклассификация задолженности по кредитам и займам производится *автоматизировано* в системе учета SAP *ежемесячно на последний день месяца*.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

ООО «ИКС 5 Финанс» является участником консолидированной группы налогоплательщиков, для уплаты и исчисления налога на прибыль, на основании договора №б/н от 22.10.2013 г. Ответственным участником группы является ЗАО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2017 год, отраженные в учете по 28.02.18 г. включительно.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

По состоянию на 01 января и 31 декабря 2017 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Показатель | 01.01.2017 | 31.12.2017 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Стоимость чистых активов, тыс.руб. | 7 027 872 | 7 439 080 |

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1130

По состоянию на 31.12.2017 на балансе основных средств нет

4.2. Финансовые вложения – строка 1170

Объем финансовых вложений за 2017 год составил (тыс. руб.):

| | |
|--|------------|
| Финансовые вложения на 31.12.2017г. | 13 857 750 |
| Из них: | |
| Предоставленные займы | 13 857 750 |
| Долговые ценные бумаги | 0 |

4.3. Материально-производственные запасы и товары для перепродажи – строка 1210

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2017 отсутствуют

4.4. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2017 г. отсутствуют.

4.5. Краткосрочная дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «ИКС 5 Финанс» по состоянию на 31.12.2017г. составляет 1 024 966 тыс. руб.

| Вид задолженности | На 31.12.2017г., тыс. руб. |
|------------------------------------|----------------------------|
| Авансы выданные | 3 912 |
| Расчеты по налогам и сборам | 0 |
| Проценты по предоставленным займам | 1 021 043 |
| Прочая дебиторская задолженность | 11 |

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

4.6. Долгосрочные финансовые вложения – строка 1170

Долгосрочные выданные процентные займы :

| Наименование компании | Сумма займа, тыс. руб. |
|--|------------------------|
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 630 000 |
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 1 702 247 |
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 877 000 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 131 |
| ООО "Агроторг" | 1 866 338 |
| ООО "Бета Эстейт" | 76 000 |
| ООО "Красноборское" | 371 793 |
| ООО "Красноборское" | 730 000 |
| ООО "Красноборское" | 104 200 |
| ООО "Перекресток-2000" | 163 454 |
| ООО "Перекресток-2000" | 917 240 |
| ООО "Дубровка" | 406 950 |
| GSWL Finance Limited | 6 012 397 |
| Итого | 13 857 750 |

4.7. Уставный капитал – строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал составляет 10 000 рублей. По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2017 года присоединение прочих организаций не производилось.

4.8. Чистая прибыль и её распределение – строка 1370

Чистая прибыль Общества за 2017 год составляет 411 207 тыс. руб.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2017 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом общем собрании акционеров Общества. Поскольку предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли на дату подписания настоящей Бухгалтерской Отчетности не определена, она не раскрывается в настоящей Бухгалтерской Отчетности.

4.9. Краткосрочная кредиторская задолженность - 1520

| Вид задолженности | На 31.12.2017г., тыс. руб. |
|---------------------------------------|----------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 483 |
| Авансы полученные | |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3 |
| Прочая кредиторская задолженность | 213 315 |

| | |
|--------------|----------------|
| Итого | 213 802 |
|--------------|----------------|

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4.10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства – строка 1410 и 1510

Облигационные займы - (строка 1410 Ф1) – 40 000 000 тыс. руб.

Итого строка 1410 – 40 000 000 тыс. руб.

Строка 1510 Ф1 «Заемные средства» составляют – 5 992 236 тыс. руб., которые состоят:

1. Проценты - 992 236 тыс. руб.
2. Кредиты и займы – 5 000 000 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

5.1. Доходы от деятельности – строка 2110

Доходы от деятельности (выручка Общества) за 2017 год составила:

| | | |
|---|----------|-------------|
| Выручка от продажи товаров, услуг в тыс.руб. | 0 | 100% |
|---|----------|-------------|

5.2. Расходы на деятельность Общества – строки 2120 и 2210

| | |
|------------------------------------|-------------|
| Расходы Общества в тыс. руб | 1623 |
| В том числе: | |
| Расходы на оплату труда и ЕСН | 117 |
| Прочие расходы | 658 |
| Аудиторские услуги | 848 |

5.3. Внереализационные доходы и расходы Общества – строки 2340 и 2350

| | |
|---|----------------|
| Внереализационные доходы в тыс. руб. | 676 402 |
| Положительные курсовые разницы | |
| Прочие доходы (финансовые) | 676 203 |
| Списание кредиторской задолженности | 199 |

| | |
|--|----------------|
| Внереализационные расходы в тыс. руб. | 710 455 |
| Отрицательные курсовые разницы | |
| Банковские расходы | 11 |
| Агентское вознаграждение | 1 |
| Невозмещаемый НДС | 4 |
| Расходы прошлых лет | 876 |
| Прочие расходы (финансовые) | 709 563 |

6. Отношения со связанными сторонами.

В 2017 году в ООО «ИКС 5 Финанс» были операции с аффилированными лицами по следующим видам: выдача / получение займов.

Перечень аффилированных лиц:

| № | Фирменное наименование или ФИО аффилированного лица | ИНН | Адрес местонахождения юридического лица или место жительства физического лица | |
|---|---|---------------------------------|---|----------------|
| 1 | ЗАО «Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"» | 7728029110 | 103473, г.Москва, Суворовская пл., д.1 | Займы выданные |
| 2 | ООО «Агроторг» | 7825706086 | 191025, г.Санкт-Петербург, Невский пр., 90/92 | Займы выданные |
| 3 | Закрытое акционерное общество «ИКС 5 Недвижимость» | 7816157915 | 196191, г.Санкт-Петербург, ул.Варшавская, д.25, лит.А, корп.2 | Займы выданные |
| 4 | ООО «Красноборское» | 7801237357 | 196240, г.Санкт-Петербург, Пулковское ш., д.19, лит.А | Займы выданные |
| 5 | ГСВЛ Финанс Лимитед (GSWL Finance Ltd.) (1) | регистрационный номер HE 147967 | Темистокли Дерви, 5 ЭЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2-й этаж 1066, Никосия, Кипр Themistokli Dervi, 5, ELENION BUILDING, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus | Займы выданные |

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом данного налога в показателях.

8. Уровень существенности в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Обществом установлено, что в 2017 году существенной ошибкой является искажение показателей на сумму не более 10 % от валюты баланса - 5 364 524 тыс. руб.

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 01-7/280 от 01.01.2016г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 01-7/176 от 01.01.2016г. Соколова Е.В.



Подтверждение даты отправки

АО ПФ СКБ Контур, 1ВМ

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **26.03.2018** в **11.44.32** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_VUNOTCH_7722_7722_2635812753772201001_20180326_759121d4-cec9-4343-a91d-adcd402505e9

ON_DOV_7722_7722_2635812753772201001_20180326_6115e279-98ac-48ee-ba18-3062af8d5051

NO_VUNPZ_7722_7722_2635812753772201001_759121d4-cec9-4343-a91d-

adcd402505e9_20180326_c12781de-45d1-4217-962c-389acefcd47

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

Информация о документе:

первичный

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

Акционерное общество "Х5 Синергия", 2635812753/772201001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1ВМ-1ВМ-2635812753-772201001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

7722, ИФНС России № 22 по г. Москве

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

7722

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))



СТАТУС-АУДИТ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:

**Общество с ограниченной
ответственностью**

«ИКС 5 Финанс»

(ООО «ИКС 5 Финанс»)

Проверяемый период:

01.01.2018г. - 31.12.2018г.

Москва
2019

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ИКС 5 Финанс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс» (сокращенное наименование - ООО «ИКС 5 Финанс», ОГРН 1067761792053, место нахождения – 109029, г. Москва, ул. Ср. Калитниковская, д. 28, стр.4, ЭТ 2, пом. ХХІХ, ком. 20), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ИКС 5 Финанс» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с действующими в Российской Федерации Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения об аудиторе

| | |
|--|---|
| Наименование | ООО «Статус-Аудит»» |
| Место нахождения | 121293, г. Москва, ул. Генерала Ермолова, д.10/6, кв. 96 |
| Основной государственный регистрационный номер | 1077746354180 |
| Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» |
| Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) | 11406020387 |

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**



Никишина А.В.

25 марта 2019г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

| | | | | | |
|---|---|----------------|-------------------|-----------|--|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | по ОКПО | 98982325 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7715630469 | | |
| Вид экономической деятельности | Деятельность эмиссионная | по ОКВЭД | 66.12.3 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКФС / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) | 109029, Москва г, Калитниковская Ср. ул, дом № 28, строение 4, оф. пом ХХІХ ком 20 | | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | 56.532.575 | 13.857.750 | 31.220.695 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 64.298 | 64.248 | 64.377 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | 2 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 56.596.873 | 13.921.998 | 31.285.074 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 30 | - | 435 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 3.424.608 | 1.024.966 | 1.050.737 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | 38.698.280 | 10.743.774 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 | - | 5 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 3.424.639 | 39.723.246 | 11.794.951 |
| | БАЛАНС | 1600 | 60.021.512 | 53.645.244 | 43.080.025 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-----------|--|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 4.817.000 | 4.817.000 | 4.817.000 |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 3.402.888 | 2.622.070 | 2.210.863 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 8.219.898 | 7.439.080 | 7.027.873 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 20.390.102 | 40.000.000 | 35.000.000 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | 111 | 111 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 20.390.102 | 40.000.111 | 35.000.111 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 31.033.964 | 5.992.236 | 917.499 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 377.536 | 213.802 | 134.530 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | 12 | 15 | 12 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 31.411.512 | 6.206.053 | 1.052.041 |
| | БАЛАНС | 1700 | 60.021.512 | 53.645.244 | 43.080.025 |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.


 Соколова Елена
 Владиславовна
 (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

| | | | | |
|---|--------------------------|-------------|----|------|
| | | Коды | | |
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2018 |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u> | по ОКПО | 98982325 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7715630469 | | |
| Вид экономической деятельности <u>Деятельность эмиссионная</u> | по ОКВЭД | 66.12.3 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (2 038) | (1 623) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (2 038) | (1 623) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 5.634.657 | 4.595.846 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (4 669 235) | (4 056 338) |
| | Прочие доходы | 2340 | 49 | 676.402 |
| | Прочие расходы | 2350 | (19 826) | (710 455) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 943.607 | 503.832 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (189 291) | (103 001) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (60) | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 111 | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 50 | (129) |
| | Прочее | 2460 | 26.340 | 10.505 |
| | в том числе: | | | |
| | разница консолидации | | 25.872 | 7.187 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 780.817 | 411.207 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 780.817 | 411.207 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.


**Соколова Елена
Владиславовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

| | |
|------------|---------|
| Коды | |
| 0710003 | |
| 31 | 12 2018 |
| 98982325 | |
| 7715630469 | |
| 66.12.3 | |
| 12300 | 16 |
| 384 | |

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКПОФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической Деятельность эмиссионная

деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2016 г. | 3100 | 10 | - | 4.817.000 | - | 2.210.863 | 7.027.873 |
| За 2017 г. | 3210 | - | - | - | - | 411.207 | 411.207 |
| Увеличение капитала - всего: | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 411.207 | 411.207 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | - | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2017 г. За 2018 г. | 3200 | 10 | - | 4.817.000 | - | 2.622.070 | 7.439.080 |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 780.818 | 780.818 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 780.818 | 780.818 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | X | X | X | X | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | - | - | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3300 | 10 | - | 4.817.000 | - | 3.402.888 | 8.219.898 |

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г. | Изменения капитала за 2017 г. | | На 31 декабря 2017 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| до корректировок | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 8.219.899 | 7.439.080 | 7.027.873 |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.


**"ИКС 5 Соколова Елена
 Владиславовна"**
 (подпись)
 (печатный штамп: ООО "ИКС 5 ФИНАНС" ОГРН 502761792053 МОСКВА)

20 марта 2019 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

| | | | | | | | |
|---|--|--------------------------|---------------|------------|-------|----|------|
| Организация | <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u> | Дата (число, месяц, год) | Форма по ОКУД | Коды | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | по ОКПО | 0710004 | 31 | 12 | 2018 |
| Вид экономической деятельности | <u>Деятельность эмиссионная</u> | | ИНН | 98982325 | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <u>Общества с ограниченной ответственностью</u> | | по ОКВЭД | 7715630469 | | | |
| ответственностью | <u>/ Частная собственность</u> | | по ОКФС | 66.12.3 | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | | по ОКЕИ | | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | - | - |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | 4114 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | - | - |
| Платежи - всего | 4120 | (1 722) | (1 734 288) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (1 348) | (1 734 158) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (99) | (91) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| по расчетам по прочим налогам | 4125 | (30) | (27) |
| прочие платежи | 4129 | (245) | (12) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (1 722) | (1 734 288) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 19.341.694 | 17.755.780 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 16.106.191 | 13.140.076 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 3.235.503 | 4.615.704 |
| | 4215 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (14 307 324) | (16 017 580) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (10 083 986) | (12 000 557) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (4 207 903) | (3 981 600) |
| | 4225 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | (15 435) | (35 423) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 5.034.370 | 1.738.200 |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2018 г. | За Январь - Декабрь 2017 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| | 4315 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | (5 032 647) | (3 917) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (4 607 268) | - |
| | 4324 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | (425 379) | (3 917) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (5 032 647) | (3 917) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 1 | (5) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | - | 5 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1 | - |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.


(подпись)


Соколова Елена
Владиславовна
(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
ЗА 2018 ГОД.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИКС 5 Финанс» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс». Зарегистрировано: МИ ФНС №46 по г.Москве, свидетельство серия 77 №009865073 от 27.12.2006 г.

ОГРН **1067761792053** свидетельство *серия 77 №009865073 27.12.2006*

ИНН 7715630469, КПП 772201001

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт.2, пом. ХХІХ, ком. 20

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

Учредителями Общества являются:

Компания ООО «ИКС 5 Ритейл Групп», доля в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является эмиссионная деятельность.

Общество входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на основании:

- Договора о создании КГН от 22.10.2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25.11.2013г.
- Соглашения №4 от 11.12.2017 г., с учетом изменения договора о создании КГН, зарегистрированного налоговым органом 25.12.2017г.

Для оптимизации учета бизнес-процессов Организация использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

1.2. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является ООО «Статус-Аудит», зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москва за государственным регистрационным номером 8097748708929, Свидетельство серия 77 № 013525530 выдано 21.12.2009г.; Свидетельство о постановке на учет в МИ ФНС РФ № 30 по г. Москва серия 77 № 010056031 выдано 15.02.2007г., присвоено ИНН 7730556322 КПП 773001001. На основании Выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 24.06.2014г. № 7550-Ю/14 организация является членом НП ААС и включена в реестр за основным регистрационным номером 11406020387 от 23.06.2014 г.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2018 г.

- Паскарь О.А. - Генеральный директор ООО «ИКС 5 Финанс».

1.4 Форма ведения бухгалтерского учета

В Организации применяется *автоматизированная форма* ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Организация использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем

2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

Операции по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте в 2011 году производились. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы

подлежат зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Организации по вкладам, в том числе в уставный капитал Организации.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Организацией *не производится*.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета обязательств по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

На балансе предприятия нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно), организация применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, начисленные до принятия объектов к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после постановки объектов на учет, признаются как операционный расход.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

При получении основных средств, в качестве вклада в уставной капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная участниками денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

На балансе предприятия земельные участки отсутствуют.

2.5. Материально - производственные запасы и покупные товары

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете 41 «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются, и отражаются в составе расходов на продажу. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка). Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.6. Расчёты с дебиторами и кредиторами.

Организация осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№129-ФЗ от 21.11.1996 г.), Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Организации от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Организации перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Организация осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется *автоматизировано* в системе SAP *ежемесячно* на последний день месяца.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам.

2.7 Расчеты по займам и кредитам

Организация осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете Р66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Реклассификация задолженности по кредитам и займам производится *автоматизировано* в системе учета SAP *ежемесячно* на последний день месяца.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

ООО «ИКС 5 Финанс» входит в консолидированную группу налогоплательщиков для исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом их совокупного финансового результата хозяйственной деятельности. С 01.01.2018 г. Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков является ООО «Агроаспект», согласно договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков от 22 октября 2013 года по Соглашению №4 от 11.12.2017 г., зарегистрированного в Межрегиональной ИФНС №3 по крупнейшим налогоплательщикам.

Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2018 год, отраженные в учете по 28.02.2019 года включительно.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

По состоянию на 01 января и 31 декабря 2018 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Показатель | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Стоимость чистых активов, тыс.руб. | 7 439 080 | 8 219 898 |

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1130

По состоянию на 31.12.2018 на балансе основных средств нет

4.2. Финансовые вложения – строка 1170

Объём финансовых вложений за 2018 год составил (тыс. руб.):

| | |
|--|------------|
| Финансовые вложения на 31.12.2018г. | 56 532 575 |
| Из них: | |
| Предоставленные займы | 56 532 575 |
| Долговые ценные бумаги | 0 |

4.3. Материально-производственные запасы и товары для перепродажи – строка 1210

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2018 отсутствуют

4.4. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2018 г. отсутствуют.

4.5. Краткосрочная дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «ИКС 5 Финанс» по состоянию на 31.12.2018г. составляет **3 424 608 тыс. руб.**

| Вид задолженности | На 31.12.2018г., тыс. руб. |
|------------------------------------|-------------------------------|
| Авансы выданные | 4 400 |
| Расчеты по налогам и сборам | 0 |
| Проценты по предоставленным займам | 3 420 197 |
| Прочая дебиторская задолженность | 11 |

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

4.6. Долгосрочные финансовые вложения – строка 1170

Долгосрочные выданные процентные займы :

| Наименование компании | Сумма займа, тыс. руб. |
|--|------------------------|
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 630 000 |
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 1 702 247 |
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 606 600 |
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 877 000 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 131 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 2 732 833 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 3 472 679 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 1 891 200 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 937 247 |
| ООО "Агроторг" | 1 866 338 |
| ООО "Агроторг" | 1 648 709 |
| ООО "Бета Эстейт" | 76 000 |
| ООО "Красноборское" | 371 793 |
| ООО "Красноборское" | 730 000 |
| ООО "Красноборское" | 104 200 |
| ООО "Перекресток-2000" | 163 454 |
| ООО "Перекресток-2000" | 917 240 |
| ООО "Дубровка" | 406 950 |
| GSWL Finance Limited | 5 663 949 |
| АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК" | 31 734 005 |
| Итого | 56 532 575 |

4.7. Уставный капитал – строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал составляет 10 000 рублей. По состоянию на 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2018 года присоединение прочих организаций не производилось.

4.8. Чистая прибыль и её распределение – строка 1370

Чистая прибыль Общества за 2018 год составляет **780 818 тыс. руб.**

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2018 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом общем собрании акционеров Общества. Поскольку предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли на дату подписания настоящей Бухгалтерской Отчетности не определена, она не раскрывается в настоящей Бухгалтерской Отчетности.

4.9. Краткосрочная кредиторская задолженность - 1520

| Вид задолженности | На 31.12.2018г., тыс. руб. |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 930 |
| Авансы полученные | |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3 |
| Прочая кредиторская задолженность | 374 602 |
| Итого | 377 536 |

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4.10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства – строка 1410 и 1510

Облигационные займы - (строка 1410 Ф1) – 20 390 102 тыс. руб.

Итого строка 1410 – 20 390 102 тыс. руб.

Строка 1510 Ф1 «Заемные средства» составляют – 31 033 964 тыс. руб., которые состоят:

1. Проценты - 1 033 964 тыс. руб.
2. Кредиты и займы – 30 000 000 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

5.1. Доходы от деятельности – строка 2110

Доходы от деятельности (выручка Общества) за 2018 год составила:

| | | |
|--|---|------|
| Выручка от продажи товаров, услуг в тыс.руб. | 0 | 100% |
|--|---|------|

5.2. Расходы на деятельность Общества – строки 2120 и 2210

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Расходы Общества в тыс. руб | 2 038 |
| В том числе: | |
| Расходы на оплату труда и ЕСН | 126 |
| Прочие расходы | 564 |
| Аудиторские услуги | 1 348 |

5.3. Внереализационные доходы и расходы Общества – строки 2340 и 2350

| | |
|--|---------------|
| Внереализационные доходы в тыс. руб. | 49 |
| Положительные курсовые разницы | 28 |
| Прочие доходы (финансовые) | |
| Списание кредиторской задолженности | 21 |
| Внереализационные расходы в тыс. руб. | 19 826 |
| Отрицательные курсовые разницы | 61 |
| Банковские расходы | 4 |
| Агентское вознаграждение | |
| Невозмещаемый НДС | |
| Расходы прошлых лет | 2 853 |
| Списание дебиторской задолженности | 2 |
| Прочие расходы (финансовые) | 16 906 |

6. Отношения со связанными сторонами.

В 2018 году в ООО «ИКС 5 Финанс» были операции с аффилированными лицами по следующим видам: выдача / получение займов.

Перечень аффилированных лиц:

| № | Фирменное наименование или ФИО аффилированного лица | ИНН | Адрес местонахождения юридического лица или место жительства физического лица | |
|---|---|----------------|---|----------------|
| 1 | АО «Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"» | 7728029110 | 103473, г.Москва, Суворовская пл., д.1 | Займы выданные |
| 2 | ООО «Агроторг» | 7825706086 | 191025, г.Санкт-Петербург, Невский пр., 90/92 | Займы выданные |
| 3 | Закрытое акционерное общество «ИКС 5 Недвижимость» | 7816157915 | 196191, г.Санкт-Петербург, ул.Варшавская, д.25, лит.А, корп.2 | Займы выданные |
| 4 | ООО «Красноборское» | 7801237357 | 196240, г.Санкт-Петербург, Пулковское ш., д.19, лит.А | Займы выданные |
| 5 | ГСВЛ Финанс Лимитед | регистрационны | Темистокли Дерви, 5 | Займы выданные |

| | | | | |
|---|---|----------------------|---|----------------|
| | (GSWL Finance Ltd.) (1) | й номер HE 147967 | ЭЛЕНИОН БИЛДИНГ, 2-й этаж 1066, Никосия, Кипр Themistokli Dervi, 5, ELENION BUILDING, 2nd floor, P.C. 1066, Nicosia, Cyprus | |
| 6 | Представительство компании с ограниченной ответственностью "АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД" | 9909135160 | 121614, г. Москва, Осенний бульвар, д. 12, корп. 1 | Займы выданные |
| 7 | ООО "Перекресток - 2000" | 7707265357 | 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4. | Займы выданные |
| 8 | ООО "Дубровка" | 7733557130 | 125368, Москва, Ангелов пер., д.7 | Займы выданные |
| 9 | ООО "Бета Эстейт" | 7813321910 | 195426, г. Санкт- Петербург, пр. Индустриальный, д.10, корп.1, лит.Б, пом.22Н | Займы выданные |

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом данного налога в показателях.

8. Уровень существенности в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Обществом установлено, что в 2018 году существенной ошибкой является искажение показателей на сумму не более 10 % от валюты баланса - 6 002 151 тыс. руб.

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" 17003244/2018 от 01.12.2018г. Соколова Е.В.



Всего сброшюровано
4 24 лист(а/ов), из них
4 - аудиторское заключение,
20 - прилагаемая отчетность
Генеральный директор
Никишина А.В.





STATUS-AUDIT

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:

**Общество с ограниченной
ответственностью**

«ИКС 5 ФИНАНС»

(ООО «ИКС 5 ФИНАНС»)

Проверяемый период:

01.01.2019г. - 31.12.2019г.

Москва
2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«ИКС 5 ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (сокращенное наименование - ООО «ИКС 5 ФИНАНС», ОГРН 1067761792053, место нахождения – 109029, город Москва, улица Калитниковская Ср., дом 28 строение 4, эт 2 пом ХХІХ ком 20), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ИКС 5 ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать

аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения об аудиторе

| | |
|--|---|
| Наименование | ООО «Статус-Аудит»» |
| Место нахождения | 121170, г. Москва, ул. Генерала Ермолова, д.10/6, кв. 96 |
| Основной государственный регистрационный номер | 1077746354180 |
| Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор | Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциации «Содружество» |
| Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) | 11406020387 |

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

26 марта 2020г.



Никишина А.В.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

| | | | | |
|---|-----------------|------------|----|------|
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u> | по ОКПО | Коды | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 0710001 | | |
| Вид экономической деятельности <u>Деятельность эмиссионная</u> | по ОКВЭД 2 | 31 | 12 | 2019 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКПОФ / ОКФС | 98982325 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 7715630469 | | |
| Местонахождение (адрес) <u>109029, Москва г, Калитниковская Ср. ул, дом № 28, строение 4, оф. пом ХХІХ ком 20</u> | | 66.12.3 | | |
| | | 12300 | 16 | |
| | | 384 | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Статус-Аудит»

| | | |
|---|-------------|---------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 7730556322 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ОГРНИП | 1077746354180 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
|-----------|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | 67.887.495 | 56.532.575 | 13.857.750 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 199.287 | 64.298 | 64.248 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 2 | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 68.086.784 | 56.596.873 | 13.921.998 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 10 | 30 | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 4.523.061 | 3.424.608 | 1.024.966 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 1.452.487 | - | 38.698.280 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 4 | 1 | - |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 5.975.562 | 3.424.639 | 39.723.246 |
| | БАЛАНС | 1600 | 74.062.346 | 60.021.512 | 53.645.244 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
|-----------|--|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 4.817.000 | 4.817.000 | 4.817.000 |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 4.145.421 | 3.402.888 | 2.622.070 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 8.962.431 | 8.219.898 | 7.439.080 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 41.687.690 | 20.390.102 | 40.000.000 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 134.711 | - | 111 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 41.822.401 | 20.390.102 | 40.000.111 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 23.181.583 | 31.033.964 | 5.992.236 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 95.914 | 377.536 | 213.802 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | 17 | 12 | 15 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 23.277.514 | 31.411.512 | 6.206.053 |
| | БАЛАНС | 1700 | 74.062.346 | 60.021.512 | 53.645.244 |



Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.

Мартюшова Зинаида
Анатольевна
(расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.

| | | | | | |
|---|--------------------------|---------------|------------|----|------|
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | Дата (число, месяц, год) | Форма по ОКУД | Коды | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | по ОКПО | ИНН | 0710002 | | |
| Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная | по ОКВЭД 2 | ОКФС | 31 | 12 | 2019 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКФС | по ОКЕИ | 98982325 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | | | 7715630469 | | |
| | | | 66.12.3 | | |
| | | | 12300 | 16 | |
| | | | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2019 г. | За Январь - Декабрь 2018 г. |
|-----------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (117 924) | (2 038) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (117 924) | (2 038) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 5.560.331 | 5.634.657 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (4 508 915) | (4 669 235) |
| | Прочие доходы | 2340 | 237 | 49 |
| | Прочие расходы | 2350 | (33 206) | (19 826) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 900.523 | 943.607 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (180 513) | (189 291) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | (4) | (60) |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (134 711) | 111 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 134.989 | 50 |
| | Прочее | 2460 | 22.245 | 26.340 |
| | в том числе: | | | |
| | разница консолидации | | 22.118 | 25.872 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 742.533 | 780.817 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2019 г. | За Январь - Декабрь 2018 г. |
|-----------|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 742.533 | 780.817 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.



**Мартюшова Зинаида
Анатольевна**

(расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.

| | |
|------------|---------|
| Коды | |
| 0710004 | |
| 31 | 12 2019 |
| 98982325 | |
| 7715630469 | |
| 66.12.3 | |
| 12300 | 16 |
| 384 | |

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

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

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 2017 г. | 3100 | 10 | - | 4.817.000 | - | 2.622.070 | 7.439.080 |
| Увеличение капитала - всего: в том числе: | 3210 | - | - | - | - | 780.818 | 780.818 |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 780.818 | 780.818 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| Дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Убыток | 3221 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | - | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2018 г. За 2019 г. | 3200 | 10 | - | 4.817.000 | - | 3.402.888 | 8.219.898 |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 742.533 | 742.533 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 742.533 | 742.533 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| Дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2019 г. | 3300 | 10 | - | 4.817.000 | - | 4.145.421 | 8.962.431 |

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

| Наименование показателя | Код | Изменения капитала за 2018 г. | | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | |
| до корректировок | 3400 | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | |
| до корректировок | 3401 | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - |
| по другим статьям капитала | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 8.962.431 | 8.219.898 | 7.439.080 |



Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "Х5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.

Мартюшова Зинаида
Анатольевна
(расшифровка подписи)

20 марта 2020 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2019 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| Вид экономической деятельности | Деятельность эмиссионная | по ОКПО | 98982325 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | ИНН | 7715630469 | | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКВЭД 2 | 66.12.3 | | |
| | | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| | | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2019 г. | За Январь - Декабрь 2018 г. |
|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | - | - |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | - | - |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | 4114 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | - | - |
| Платежи - всего | 4120 | (1 766) | (1 722) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (1 362) | (1 348) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (93) | (99) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | - | - |
| налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| по расчетам по прочим налогам | 4125 | (49) | (30) |
| прочие платежи | 4129 | (262) | (245) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (1 766) | (1 722) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 72.597.035 | 19.341.694 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4212 | - | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4213 | 67.659.429 | 16.106.191 |
| | 4214 | 4.469.775 | 3.235.503 |
| | 4215 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | 467.831 | - |
| Платежи - всего | 4220 | (50 400 996) | (14 307 324) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | - | - |
| в связи с приобретением акции других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (45 879 497) | (10 083 986) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (4 517 782) | (4 207 903) |
| | 4225 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | (3 717) | (15 435) |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | 22.196.039 | 5.034.370 |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2019 г. | За Январь - Декабрь 2018 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | - | - |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | - | - |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| | 4315 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | (22 194 270) | (5 032 647) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (21 547 623) | (4 607 268) |
| | 4324 | - | - |
| прочие платежи | 4329 | (646 647) | (425 379) |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (22 194 270) | (5 032 647) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 3 | 1 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 1 | - |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 4 | 1 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |



Представитель по доверенности АО "X5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.

Мартюшова Зинаида
Анатольевна
(расшифровка подписи)

(подпись)

20 марта 2020 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
ЗА 2019 ГОД.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИКС 5 Финанс» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс». Зарегистрировано: МИ ФНС №46 по г.Москве, свидетельство серия 77 №009865073 от 27.12.2006 г.

ОГРН **1067761792053** свидетельство *серия 77 №009865073 27.12.2006*

ИНН 7715630469, КПП 772201001

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт.2, пом. ХХІХ, ком. 20

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

Учредителями Общества являются:

Компания ООО «ИКС 5 Ритейл Групп», доля в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является эмиссионная деятельность.

Общество входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) на основании:

- Договора о создании КГН от 22.10.2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25.11.2013г.
- Соглашения №4 от 11.12.2017 г., с учетом изменения договора о создании КГН, зарегистрированного налоговым органом 25.12.2017г.

Для оптимизации учета бизнес-процессов Организация использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

1.2. Информация об аудитор Общества

Аудитором Общества является ООО «Статус-Аудит», зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москва за государственным регистрационным номером 8097748708929, Свидетельство серия 77 № 013525530 выдано 21.12.2009г.; Свидетельство о постановке на учет в МИ ФНС РФ № 30 по г. Москва серия 77 № 010056031 выдано 15.02.2007г., присвоено ИНН 7730556322 КПП 773001001. На основании Выписки из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» от 24.06.2014г. № 7550-Ю/14 организация является членом НП ААС и включена в реестр за основным регистрационным номером 11406020387 от 23.06.2014 г.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2019 г.

- Дандуров В.Д. - Генеральный директор ООО «ИКС 5 Финанс».

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета

В Организации применяется *автоматизированная форма* ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Организация использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления;
- полученного в качестве вклада в Уставной капитал - по согласованной участниками денежной оценке.

Операции по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте в 2011 году производились. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные

доходы или расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Организации по вкладам, в том числе в уставный капитал Организации.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Организацией *не производится*.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета обязательств по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

На балансе предприятия нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Основные средства

В соответствии с учетной политикой в составе основных средств отражаются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно), организация применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, начисленные до принятия объектов к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после постановки объектов на учет, признаются как операционный расход.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

При получении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная участниками денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации.

На балансе предприятия земельные участки отсутствуют.

2.5. Материально - производственные запасы и покупные товары

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете 41 «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются, и отражаются в составе расходов на продажу. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка). Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (вида) товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.6. Расчёты с дебиторами и кредиторами.

Организация осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№129-ФЗ от 21.11.1996 г.), Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Организации от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Организации перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Организация осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется *автоматизировано* в системе SAP *ежемесячно* на последний день месяца.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам.

2.7. Расчеты по займам и кредитам

Организация осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете Р66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Реклассификация задолженности по кредитам и займам производится *автоматизировано* в системе учета SAP *ежемесячно на последний день месяца*.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

ООО «ИКС 5 Финанс» входит в консолидированную группу налогоплательщиков для исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом их совокупного финансового результата хозяйственной деятельности. С 01.01.2018 г. Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков является ООО «Агроаспект», согласно договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков от 22 октября 2013 года по Соглашению №4 от 11.12.2017 г., зарегистрированного в Межрегиональной ИФНС №3 по крупнейшим налогоплательщикам.

Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2019 год, отраженные в учете по 29.02.2020 года включительно.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

По состоянию на 01 января и 31 декабря 2019 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Показатель | 01.01.2019 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
| Стоимость чистых активов, тыс. руб. | 8 219 898 | 8 962 431 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности = $\frac{\text{стр.1240}}{\text{стр.1250} - (\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540})}$ | 0.00 | 0.06 |
| Коэффициент текущей ликвидности = $\frac{\text{стр.1200}}{\text{стр.1500} - (\text{стр.1530} - \text{стр.1540})}$ | 0.11 | 0.26 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = $\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1530} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}}$ | 8.17 | 2.90 |
| Рентабельность продаж, % = $\frac{\text{стр.2200}}{\text{стр.2110}} * 100\%$ | 0.00 | 0.00 |

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Основные средства – строка 1130

По состоянию на 31.12.2019 на балансе основных средств нет

4.2. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения – строка 1170 и 1240

Объём финансовых вложений за 2019 год составил (тыс. руб.):

| | |
|---|------------|
| Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2019г. (строка 1170) | 67 887 495 |
| Из них: | 67 887 495 |
| Предоставленные займы | |
| Долговые ценные бумаги | 0 |

| | |
|--|-----------|
| Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2019г. (строка 1240) | 1 452 487 |
| Из них: | 1 452 487 |
| Предоставленные займы | |
| Долговые ценные бумаги | 0 |

4.3. Материально-производственные запасы и товары для перепродажи – строка 1210

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2019 отсутствуют

4.4. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2019 г. – 2 тыс. руб.

4.5. Краткосрочная дебиторская задолженность – строка 1230

Краткосрочная задолженность ООО «ИКС 5 Финанс» по состоянию на 31.12.2019г. составляет **4 523 061 тыс. руб.**

| Вид задолженности | На 31.12.2019г., тыс. руб. |
|------------------------------------|----------------------------|
| Авансы выданные | 3 260 |
| Расчеты по налогам и сборам | |
| Проценты по предоставленным займам | 4 519 785 |
| Прочая дебиторская задолженность | 16 |

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

4.6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения – строка 1170 и 1240

Долгосрочные выданные процентные займы :

| Наименование компании | Сумма займа, тыс. руб. |
|--|------------------------|
| Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр) | 240 266 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 131 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 2 732 441 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 3 472 679 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 1 891 200 |
| ЗАО "ИКС 5 Недвижимость" | 937 247 |
| ООО "Агроторг" | 8 353 363 |
| ООО "Бета Эстейт" | 76 000 |
| ООО "Красноборское" | 730 000 |
| ООО "Красноборское" | 104 200 |
| X5 Retail Group N.V. | 3 783 559 |
| АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК" | 45 566 409 |
| Итого | 67 887 495 |

Краткосрочные выданные процентные займы :

| Наименование компании | Сумма займа, тыс. руб. |
|------------------------|------------------------|
| ООО "Красноборское" | 371 793 |
| ООО "Перекресток-2000" | 163 454 |
| ООО "Перекресток-2000" | 917 240 |
| Итого | 1 452 487 |

4.7. Уставный капитал – строка 1310

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал составляет 10 000 рублей. По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2019 года присоединение прочих организаций не производилось.

4.8. Чистая прибыль и её распределение – строка 1370

Чистая прибыль Общества за 2019 год составляет 742 533 тыс. руб.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2019 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом общем собрании акционеров Общества. Поскольку предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли на дату подписания настоящей Бухгалтерской Отчетности не определена, она не раскрывается в настоящей Бухгалтерской Отчетности.

4.9. Краткосрочная кредиторская задолженность - 1520

| Вид задолженности | На 31.12.2019г., тыс. руб. |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 73 206 |
| Авансы полученные | |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 4 |
| Прочая кредиторская задолженность | 22 703 |
| Итого | 95 914 |

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4.10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства – строка 1410 и 1510

Облигационные займы - (строка 1410 Ф1) – 41 687 690 тыс. руб.

Итого строка 1410 – 41 687 690 тыс. руб.

Строка 1510 Ф1 «Заемные средства» составляют – 23 181 583 тыс. руб., которые состоят:

1. Проценты - 1 031 983 тыс. руб.
2. Кредиты и займы – 22 149 600 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

5.1. Доходы от деятельности – строка 2110

Доходы от деятельности (выручка Общества) за 2019 год составила:

| | | |
|---|---|------|
| Выручка от продажи товаров, услуг в тыс. руб. | 0 | 100% |
|---|---|------|

5.2. Расходы на деятельность Общества – строки 2120 и 2210

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Расходы Общества в тыс. руб | 117 924 |
| В том числе: | |
| Расходы на оплату труда и ЕСН | 127 |
| Прочие расходы | 116 435 |
| Аудиторские услуги | 1 362 |

5.3. Внереализационные доходы и расходы Общества – строки 2340 и 2350

| | |
|--|---------------|
| Внереализационные доходы в тыс. руб. | 237 |
| Положительные курсовые разницы | 237 |
| Прочие доходы (финансовые) | |
| Списание кредиторской задолженности | |
| Внереализационные расходы в тыс. руб. | 33 206 |
| Отрицательные курсовые разницы | |
| Банковские расходы | 17 |
| Агентское вознаграждение | |
| Невозмещаемый НДС | |
| Расходы прошлых лет | 4 072 |
| Списание дебиторской задолженности | |
| Прочие расходы (финансовые) | 29 117 |

6. Отношения со связанными сторонами.

В 2019 году в ООО «ИКС 5 Финанс» были операции с аффилированными лицами по следующим видам: выдача / получение займов.

Перечень аффилированных лиц:

| № | Фирменное наименование или ФИО аффилированного лица | ИНН | Адрес местонахождения юридического лица или место жительства физического лица | Операции, проводимые в 2019 году (по виду операций) | Сумма |
|---|---|------------|---|--|------------|
| 1 | АО «Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"» | 7728029110 | 103473, г.Москва, Суворовская пл., д.1 | Займы выданные | 14.126.627 |
| | | | | Расходная аренда | 330 |
| | | | | Расход по казначейским услугам | 6 |
| | | | | Расход по предоставлению поручительства | 55.000 |
| 2 | ООО «Агроторг» | 7825706086 | 191025, г.Санкт-Петербург, Невский пр., 90/92 | Займы выданные | 4.531.531 |
| 3 | Закрытое акционерное общество «ИКС 5 Недвижимость» | 7816157915 | 196191, г.Санкт-Петербург, ул.Варшавская, д.25, лит.А, корп.2 | Займы выданные | 853.541 |

| | | | | | |
|---|--|------------|---|----------------|-----------|
| 4 | ООО «Красноборское» | 7801237357 | 196240, г.Санкт-Петербург, Пулковское ш., д.19, лит.А | Займы выданные | 104.174 |
| 5 | Представительство компании с ограниченной ответственностью "АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД" | 9909135160 | 121614, г. Москва, Осенний бульвар, д. 12, корп. 1 | Займы выданные | 3.886.739 |
| 6 | ООО "Перекресток - 2000" | 7707265357 | 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4. | Займы выданные | 103.483 |
| 7 | Компания ИКС 5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) | 3394815 | Parkstraat 20, 2514 JK The Hague, The Netherlands | Займы выданные | 4.848.773 |
| 8 | ООО "Бета Эстейт" | 7813321910 | 195426, г.Санкт-Петербург, пр.Индустриальный, д.10, корп.1, лит.Б, пом.22Н | Займы выданные | 7.600 |

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом данного налога в показателях.

8. Уровень существенности в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

8.1. Обществом установлено, что в 2019 году существенной ошибкой является искажение показателей на сумму не более 10 % от валюты баланса - 7 406 235 тыс. руб.

8.2. Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 1 680 864 тыс. руб.

| № п/п | Показатель | На конец отчетного периода, тыс.руб. | Доля, принимаемая для расчета, % | Значение, принимаемое для расчета (гр.3*гр.4/100) |
|-------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| 1 | Чистая прибыль (стр.2300 ф.2) | 900 523 | 10 | 90 052 |
| 2 | Выручка без НДС (стр.2110 ф.2) | 0 | 10 | 0 |
| 3 | Себестоимость (2120+2210+2220 ф.2) | 117 924 | 10 | 11 792 |
| 4 | Валюта баланса (стр.1600 ф.1) | 74 062 346 | 10 | 7 406 235 |

| | | | | | |
|---|--|-----------|---|----|------------------|
| 5 | Собственный капитал (стр.1300 ф.1) | 8 962 431 | | 10 | 896 243 |
| 6 | Среднее значение показателя гр.5 (1+2+3+4+5)/5 | | x | x | 1 680 864 |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.

по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.

Мартюшова З.А.



20.03.2020г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

**за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
и по состоянию на эту дату**

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|---|---|
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 1 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 2 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 3 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКА | 4 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | | |
|----|---|----|
| 1 | ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 5 |
| 2 | ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 5 |
| 3 | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 5 |
| 4 | ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 10 |
| 5 | ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ | 10 |
| 6 | ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 12 |
| 7 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ | 13 |
| 8 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 13 |
| 9 | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 14 |
| 10 | УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 15 |
| 11 | УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА | 17 |
| 12 | СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ | 17 |
| 13 | ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 19 |
| 14 | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 19 |



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Erist & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрист энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77 стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за 2017 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

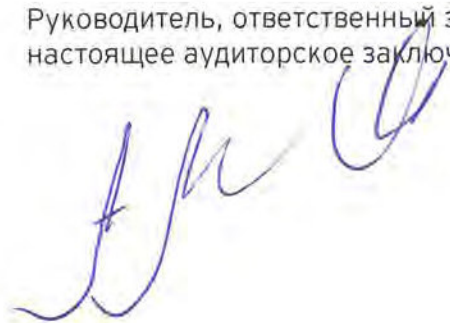
- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.А. Маньков.



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

12 апреля 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067761792053.
Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, 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»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| Активы: | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам | 7 | 52 556 030 | 41 964 469 |
| Отложенные налоговые активы | 9 | 707 | – |
| | | 52 556 737 | 41 964 469 |
| Оборотные активы | | | |
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам | 7 | 1 017 953 | 1 040 901 |
| Дебиторская задолженность связанных сторон по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | | 2 838 | 8 433 |
| Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | – | 1 821 |
| Денежные средства | | – | 5 |
| | | 1 020 791 | 1 051 160 |
| Итого активы | | 53 577 528 | 43 015 629 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства от третьих лиц | 8 | 39 958 763 | 29 976 079 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9 | 7 613 | 5 107 |
| | | 39 966 376 | 29 981 186 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства от третьих лиц | 8 | 5 989 957 | 5 908 859 |
| Краткосрочные заемные средства от связанных сторон | | – | 1 393 |
| Резервы и прочие обязательства | | 212 372 | 134 025 |
| | | 6 202 329 | 6 044 277 |
| Итого обязательства | | 46 168 705 | 36 025 463 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | | 7 408 823 | 6 990 166 |

Утверждено и подписано:



А.А. Коржова
 Генеральный директор

12 апреля 2018 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2017 г. | 2016 г. |
|---|-------|----------------|----------------|
| Процентные доходы от связанных сторон | | 4 592 746 | 3 347 541 |
| Процентные доходы от третьих лиц | | – | 2 438 |
| Процентные расходы третьим лицам | | (4 039 199) | (2 952 524) |
| Административные расходы | | (2 628) | (1 374) |
| Прочие финансовые расходы | | (37 968) | (38 841) |
| Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику | | 7 187 | 34 052 |
| Прибыль до налогообложения | | 520 138 | 391 292 |
| Расход по налогу на прибыль | 9 | (101 481) | (72 576) |
| Прибыль за год | | 418 657 | 318 716 |
| Итого совокупный доход за год | | 418 657 | 318 716 |

Утверждено и подписано:

А.А. Коржова
Генеральный директор

12 апреля 2018 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2017 г. | 2016 г. |
|--|-------|--------------|--------------|
| Движение денежных средств от текущей деятельности | | | |
| Выдача займов связанным сторонам | | (13 732 927) | (32 221 518) |
| Погашение займов связанными сторонами | | 3 141 366 | 19 983 302 |
| Выпуск облигаций третьим сторонам | | 9 998 710 | 29 996 250 |
| Погашение облигаций третьим сторонам | | - | (18 000 000) |
| Проценты, полученные от связанных сторон | | 4 615 704 | 2 691 372 |
| Проценты, уплаченные третьим сторонам | | (3 981 600) | (2 440 276) |
| Прочие операции | | (41 258) | (9 949) |
| Итого использовано денежных средств на текущую деятельность | | (5) | (819) |
| Денежные средства на начало периода | | 5 | 824 |
| Чистое уменьшение денежных средств | | (5) | (819) |
| Денежные средства на конец периода | | - | 5 |

Утверждено и подписано:



А.А. Коржова
Генеральный директор

12 апреля 2018 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за год, закончившийся 31 декабря 2017 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, на 1 января 2016 г. | 4 817 010 | 1 854 440 | 6 671 450 |
| Итого совокупный доход за год | – | 318 716 | 318 716 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2016 г. | 4 817 010 | 2 173 156 | 6 990 166 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2017 г. | 4 817 010 | 2 173 156 | 6 990 166 |
| Итого совокупный доход за год | – | 418 657 | 418 657 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2017 г. | 4 817 010 | 2 591 813 | 7 408 823 |

Утверждено и подписано:



А.А. Коржова
Генеральный директор

12 апреля 2018 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. ХХІХ, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 31 декабря 2017 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 31 декабря 2017 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 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2017 году. Действие указанных факторов способствовало экономической стагнации в стране, характеризующейся низким ростом валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен некоторыми международными рейтинговыми агентствами до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В примечаниях к финансовой отчетности раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства. Экономика Российской Федерации очень чувствительна к ценам на нефть и газ.

3 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.

3.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и соответствует их требованиям.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, с поправками для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

3.2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3.3 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.

3.4 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а затем отражается по амортизированной стоимости, пересчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.5 Финансовые активы и обязательства

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Компания использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 12).

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5 Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки: займы и дебиторская задолженность.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотирующиеся непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность по займам и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Дебиторская задолженность подлежит списанию только в случае несостоятельности должника.

Все финансовые активы Компании относятся к одной категории финансовых активов.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий (далее – «событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), то этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения: (а) просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем; (б) контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании; (в) контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. После этого прекращается признание финансового актива, условия которого были пересмотрены, и признается новый актив по справедливой стоимости, но только если риски и выгоды, связанные с данным активом, значительно изменились. Это, как правило, подтверждается значительной разницей дисконтированной стоимости первоначальных и новых ожидаемых потоков денежных средств.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5 Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуются на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (а) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (б) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства Компании отражаются по амортизированной стоимости и относятся к одной категории финансовых обязательств.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает учитывать финансовые обязательства, когда эти обязательства погашены, то есть когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

3.6 Денежные средства

Денежные средства состоят из денежных средств на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.7 Заемные средства

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, а в последующем отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение срока, на который выданы заемные средства, с использованием метода эффективной процентной ставки. Заемные средства классифицируются как краткосрочные обязательства, если Компания не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательств как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

3.8 Чистые активы, приходящиеся на долю участника

Доля участников в чистых активах Компании, учрежденной в форме Общества с ограниченной ответственностью, не удовлетворяет критериям признания долевого инструмента, в связи с тем, что в соответствии с положениями Устава Компании, участники имеют право выйти из общества путем отчуждения доли Обществу. Таким образом, доля участников в чистых активах Компании представляется в финансовой отчетности в составе обязательств. В случаях, если у Компании отрицательные чистые активы, доля участников признается в капитале.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9 Налогообложение

Изменение отложенного налога признается в прибыли или убытке, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе совокупного дохода или капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе совокупного дохода или капитала.

Начиная с 1 января 2014 г. Компания вместе с другими предприятиями Группы входит в консолидированную группу налогоплательщиков (далее – «КГН»). КГН в лице ответственного участника (компания ЗАО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК») выступает как единый налогоплательщик, подающий одну налоговую декларацию и уплачивающий налог на прибыль. Компании Группы, входящие в КГН, признают в своей индивидуальной финансовой отчетности суммы налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, соответствующих расходов/экономии, поскольку, по сути, являются налогоплательщиками. После определения консолидированного налога на прибыль ответственным участником производится распределение расходов по налогу на прибыль между участниками КГН.

Для определения налога на прибыль для целей индивидуальной финансовой отчетности Компании был использован метод «независимого налогоплательщика». Согласно данному методу Компания определяет свои расходы по налогу на прибыль, а также отложенные налоговые активы и обязательства, как если бы она оставалась независимым налогоплательщиком. При использовании данного метода результаты операций между компаниями КГН не исключаются из налогооблагаемой базы участника КГН. Оценка возможности реализации неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов проводится Компанией безотносительно оценки на уровне КГН. Соответственно, отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов оценивается и признается на уровне участника КГН.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

В индивидуальной отчетности Компании разница консолидации представлена в составе прибыли или убытка в составе операционных доходов и до прибыли до налогообложения. Разница консолидации означает положительную или отрицательную разницу между налогом на прибыль по КГН и суммой номинальных налогов на прибыль членов КГН, определяемую по итогам соответствующего налогового периода.

3.10 Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.11 Неопределенные налоговые позиции

Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

3.12 Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, 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.

4 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:

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 13).

Резерв под обесценение выданных займов, дебиторской задолженности от основной деятельности и прочей дебиторской задолженности

Компания определяет величину резерва по сомнительной задолженности на конец отчетного периода (Примечание 7). При оценке резерва по безнадежной задолженности Компания учитывает возвращение непогашенных займов выданных и дебиторской задолженности в прошлые периоды на основе суждений руководства. Резерв под обесценение выданных займов оценивался с учетом индивидуальной специфики заемщика, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств.

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 6. 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.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2017 году, они не имели существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

При необходимости Компания намерена применить стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, с даты их вступления в силу. Предположительно, за исключением стандарта описанного ниже, данные новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (продолжение)

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Компания осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

Займы, а также дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем займам 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Основываясь на проведенных на сегодняшний день оценках, Компания не ожидает существенного увеличения резерва на потери для финансовых активов.

(в) Учет хеджирования

Компания не имеет отношений, определенных в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, поэтому применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния а финансовую отчетность Компании.

6 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 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 31 декабря 2017 г. и по состоянию на 31 декабря 2016 г. составили 7 408 823 тыс. рублей и 6 990 166 тыс. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 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 7, а также в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Кредиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 211 650 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 119 755 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила 93 тыс. рублей (2016 г.: 194 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составили 25 тыс. рублей (2016 г.: 49 тыс. рублей).

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

| Займы, выданные связанным сторонам | Процентная ставка, % годовых | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
| Со сроком погашения до 1 года | 7,75-13,95% | 1 017 953 | 1 040 901 | 1 017 953 | 1 040 901 |
| Со сроком погашения от 1 до 3 лет | 9,50-13,95% | 1 452 487 | 29 768 208 | 1 557 252 | 30 184 015 |
| Со сроком погашения свыше 3 лет | 7,75-13,95% | 51 103 543 | 12 196 261 | 55 742 534 | 12 148 642 |
| Итого займы, выданные связанным сторонам | | 53 573 983 | 43 005 370 | 58 317 739 | 43 373 558 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам | | (1 017 953) | (1 040 901) | (1 017 953) | (1 040 901) |
| Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам | | 52 556 030 | 41 964 469 | 57 299 786 | 42 332 657 |

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. резерв под обесценение выданных займов не создавался. Руководство полагает, что сможет получить чистую стоимость займов путем получения денежных средств или проведением неденежных расчетов и что чистая сумма выданных займов близка к справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания имеет долгосрочную задолженность от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств) в сумме 6 268 269 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 6 097 573 тыс. рублей). В течение 2017 года Компания получила процентные доходы от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств), в сумме 511 054 тыс. рублей (2016 г.: 511 053 тыс. рублей). 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.

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

| | 31 декабря 2017 г. | | | |
|--|------------------------------------|---|-------------------------|--------------------------------|
| | Процентная ставка, % годовых | Дата погашения или дата оферты | Балансовая стоимость | Справед- ливая стоимость |
| Облигации в рублях серии БО-04 | 11,90% | 16.04.2019 | 5 118 424 | 5 243 000 |
| Облигации в рублях серии БО-05 | 10,90% | 13.09.2018 | 5 159 214 | 5 100 000 |
| Облигации в рублях серии БО-06 | 7,95% | 02.05.2019 | 5 059 922 | 5 002 000 |
| Облигации в рублях серии БО-07 | 9,75% | 05.02.2019 | 5 188 797 | 5 095 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-01 | 9,45% | 26.09.2019 | 15 351 949 | 15 480 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-02 | 8,45% | 20.11.2020 | 10 070 414 | 10 135 000 |
| Итого заемных средств | | | 45 948 720 | 46 055 000 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций | | | (5 989 957) | (5 100 000) |
| Итого долгосрочные заемные средства | | | 39 958 763 | 40 955 000 |
| Итого краткосрочная часть долгосрочных займов | | | 5 989 957 | 5 100 000 |

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

| | 31 декабря 2016 г. | | | |
|---|------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Процентная ставка, % годовых | Дата погашения или дата оферты | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Облигации в рублях серии БО-04 | 11,90% | 16.04.2019 | 5 113 536 | 5 337 500 |
| Облигации в рублях серии БО-05 | 10,90% | 13.09.2018 | 5 154 839 | 5 246 750 |
| Облигации в рублях серии БО-06 | 10,50% | 02.11.2017 | 5 076 718 | 5 127 000 |
| Облигации в рублях серии БО-07 | 9,75% | 05.02.2019 | 5 183 099 | 5 199 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-01 | 9,45% | 26.09.2019 | 15 358 139 | 15 327 300 |
| Итого заемных средств | | | 35 886 331 | 36 237 550 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций | | | (5 910 252) | (5 127 000) |
| Итого долгосрочные заемные средства | | | 29 976 079 | 31 110 550 |
| Итого краткосрочная часть долгосрочных займов | | | 5 910 252 | 5 127 000 |

В 2017 году Компания успешно разместила следующие выпуски документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением:

- В мае 2017 года на сумму 10 млрд. рублей серии 001P-02 со ставкой купона 8,45% годовых, датой оферты 20 ноября 2020 г. и датой погашения 7 мая 2032 г.
- В ноябре 2017 года Компания успешно прошла оферту на сумму 5 млрд. рублей серии БО-06. Ставка купона для следующих трех полугодовых купонов была установлена в размере 7,95% годовых.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, 001P-01 и 001P-02 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. Держатели облигаций БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, 001P-01 и 001P-02 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 31 декабря 2017 г. отражаются за вычетом соответствующих расходов по заключению сделок на сумму 41 237 тыс. рублей, которые амортизируются в течение срока кредитов с использованием метода эффективной процентной ставки (31 декабря 2016 г.: 30 608 тыс. рублей).

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 31 декабря 2017 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 серий 001P-01 и 001P-02 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2017 г. | 2016 г. |
|---|------------------|-----------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль | (99 682) | (66 503) |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | (1 799) | (6 073) |
| Итого расход по налогу на прибыль за год | (101 481) | (72 576) |

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

| | 2017 г. | 2016 г. |
|---|-----------|----------|
| Прибыль до налогообложения | 520 138 | 391 292 |
| Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%) | (104 028) | (78 259) |
| Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу | 2 547 | 5 683 |
| Расход по налогу на прибыль за год | (101 481) | (72 576) |

Начиная с 1 января 2014 г. 39 российских дочерних компаний Группы (в том числе ООО «ИКС 5 ФИНАНС») сформировали консолидированную группу налогоплательщика с участием ЗАО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» в качестве ответственного участника КГН (Примечание 4).

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства и расходы по отложенному налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, относятся к следующим статьям за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

| | 31 декабря 2016 г. | Отнесено на прибыли или убытки | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные заемные средства | - | 707 | 707 |
| Общая сумма отложенного налогового актива | - | 707 | 707 |
| Долгосрочные заемные средства | (5 107) | (2 506) | (7 613) |
| Общая сумма отложенного налогового обязательства | (5 107) | (2 506) | (7 613) |
| Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство | (5 107) | (1 799) | (6 906) |

| | 31 декабря 2015 г. | Отнесено на прибыли или убытки | 31 декабря 2016 г. |
|---|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 548 | (548) | - |
| Дебиторская задолженность | 418 | (418) | - |
| Общая сумма отложенного налогового актива | 966 | (966) | - |
| Долгосрочные заемные средства | - | (5 107) | (5 107) |
| Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | (5 107) | (5 107) |
| Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство | 966 | (6 073) | (5 107) |

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление рисками Компании осуществляется в основном на групповом уровне. Основными целями управления финансовыми рисками являются установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур Группы.

(а) Процентный риск

Компания не подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. процентные ставки по займам выданным и облигационным займам полученным являются фиксированными.

Все финансовые активы классифицируются как займы и дебиторская задолженность в соответствии с классификацией МСФО (IAS) 39 и все финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства по амортизированной стоимости, поэтому компания не подвержена риску изменения справедливой стоимости.

Контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам осуществляется на групповом уровне. При выдаче займа Компания определяет его стоимость на основании стоимости собственного финансирования. Эффективные процентные ставки на конец соответствующего периода отражены в Примечаниях 7 и 8.

(б) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Компания устанавливает лимиты в отношении уровня кредитного риска контрагента. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, относятся в основном к займам, выданным связанным сторонам (Примечание 7). Компания оценивает прибыльность и финансовое положение компаний-заемщиков, входящих в Группу. Кредитный риск управляется на групповом уровне, в случае нехватки у компании Группы средств для погашения задолженности Группа оказывает ей поддержку. Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату соответствует балансовой стоимости финансовых активов. Компания не имеет полученного обеспечения.

Руководство Компании оценивает кредитное качество финансовых активов, как высокое. Денежные средства Компании размещены в ПАО «Сбербанк России» и АО «Райффайзенбанк».

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2017 г. оборотные активы Компании меньше краткосрочных обязательств на 5 181 538 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: оборотные активы меньше, чем краткосрочные обязательства на 4 993 117 тыс. рублей).

Компания финансирует свои операции за счет привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Основной целью управления ликвидностью является своевременное погашение Компанией своих обязательств. Ликвидность управляется на групповом уровне. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа. В случае возникновения у Компании финансовых трудностей руководство X5 Retail Group N.V. намерено оказать финансовую поддержку.

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

Далее представлен анализ договорных недисконтированных потоков денежных средств:

| 31 декабря 2017 г. | До 1 года | От 1 до 5 лет |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиты и займы | 9 287 500 | 43 847 500 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 7 408 823 | - |
| Итого | 16 696 323 | 43 847 500 |

| 31 декабря 2016 г. | До 1 года | От 1 до 5 лет |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиты и займы | 8 570 000 | 35 006 882 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 6 990 166 | - |
| Итого | 15 560 166 | 35 006 882 |

Компания не подвержена валютному риску, так как все активы и обязательства Компании выражены в российских рублях.

11 УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Главными задачами управления риском капитала Компании являются обеспечение соответствия законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для обществ с ограниченной ответственностью:

- величина уставного капитала не может быть ниже 10 тыс. рублей на дату регистрации компании;
- если величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ в течение двух и более периодов, то компания обязана уменьшить сумму уставного капитала до величины ее чистых активов или принять решение о ликвидации;
- если минимально допустимая величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

В течение 2017 и 2016 годов Компания выполняла все перечисленные выше требования к уставному капиталу.

Управление рисками недостаточности капитала Компании осуществляется на уровне Группы. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях поддержания оптимальной структуры капитала, участник может принять решение об увеличении суммы вклада, выдать займы от связанных сторон или погасить текущие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. общая сумма капитала Компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета составила 7 439 080 тыс. рублей (31 декабря 2016 г.: 7 027 873 тыс. рублей).

12 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 котированным 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).

12 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

(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 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 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 7.

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 8.

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

Категории финансовых инструментов

В таблице ниже приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями МСФО (IAS) 39 и максимальной подверженности Компании кредитному риску в зависимости от классификации активов:

| Активы | Займы и дебиторская задолженность по амортизированной стоимости | |
|---|---|--------------------|
| | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
| Займы, выданные связанным сторонам | 53 573 983 | 43 005 370 |
| Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 2 838 | 8 433 |
| Денежные средства на счетах в банках | - | 5 |
| Итого финансовые активы | 53 576 821 | 43 013 808 |

| Обязательства | Финансовые обязательства по амортизированной стоимости | |
|---|--|--------------------|
| | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2016 г. |
| Займы, полученные от третьих лиц | 45 948 720 | 35 886 331 |
| Прочие обязательства | 212 372 | 134 025 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 7 408 823 | 6 990 166 |
| Итого финансовые обязательства | 53 569 915 | 43 010 522 |

13 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. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что 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. В частности, Высший арбитражный суд выпустил указания судам более низкого уровня в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к урегулированию претензий об избежании налогообложения. Существует вероятность, что это может значительно повысить степень и частоту налоговых проверок. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени. 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности 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 значительное 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.

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.

14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2018 года Компания успешно разместила выпуск биржевых корпоративных облигаций серии 001P-03 на сумму 10 млрд. рублей со ставкой купона 6,95% годовых с офертой через 2 года.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

**за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
и по состоянию на эту дату**

Содержание

| | |
|--|----|
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 3 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ | |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 8 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 9 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 10 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКА | 11 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | |
| 1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 |
| 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 |
| 3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 12 |
| 4 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 18 |
| 5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ | 19 |
| 6 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 20 |
| 7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ | 21 |
| 8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 22 |
| 9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 23 |
| 10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ | 24 |
| 11 УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА | 25 |
| 12 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ | 25 |
| 13 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 27 |
| 14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 27 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника и отчета о движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам

В связи с существенностью задолженности по займам, выданным связанным сторонам, а также в связи со сложностью и необходимостью применения суждения в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с новым стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9»), данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Общество рассчитывает резерв под ожидаемые кредитные убытки на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые оно ожидает получить, дисконтированной с использованием эффективной процентной ставки. Так как расчет ожидаемых денежных потоков формируется на основе исторических наблюдений, кредитных рейтингов заемщиков и поручителей с учетом их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств с учетом ожидаемых изменений экономических условий, оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, представлена в Примечаниях 4 и 7 к финансовой отчетности.

Соблюдение ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам

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

Информация о выполнении Обществом ограничительных условий в 2018 году представлена в Примечании 8 к финансовой отчетности.

В ходе аудита мы изучили методологию расчета ожидаемых кредитных убытков, разработанную Обществом.

Мы сравнили информацию, использованную при расчете резерва, с историческими данными Общества по погашению займов, выданных связанным сторонам, и общедоступной прогнозной и статистической информацией. Мы проанализировали суждения руководства Общества о возвратности займов выданных, а также рассмотрели возможность погашения займов компаниями-заемщиками. Мы сравнили информацию о рейтингах, использованную при расчете резерва, с общедоступной информацией рейтинговых агентств.

Мы проанализировали раскрытия информации о резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, в финансовой отчетности Общества.

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

Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2018 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

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

Ответственность руководства и совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - А.А. Маньков.



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

10 апреля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067761792053.
Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, 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»
 Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам | 7 | 56 532 575 | 52 556 030 |
| Отложенные налоговые активы | 9 | – | 707 |
| | | 56 532 575 | 52 556 737 |
| Оборотные активы | | | |
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам | 7 | 3 417 107 | 1 017 953 |
| Дебиторская задолженность связанным сторонам по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | | 3 405 | 2 838 |
| Денежные средства | | 1 | – |
| | | 3 420 513 | 1 020 791 |
| Итого активы | | 59 953 088 | 53 577 528 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства от третьих лиц | 8 | 20 368 212 | 39 958 763 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9 | 4 071 | 7 613 |
| | | 20 372 283 | 39 966 376 |
| Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника | | | |
| Краткосрочные заемные средства от третьих лиц | 8 | 31 025 763 | 5 989 957 |
| Резервы и прочие обязательства | | 375 372 | 212 372 |
| Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника | | 31 401 135 | 6 202 329 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | | 8 179 670 | 7 408 823 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 39 580 805 | 13 611 152 |
| Итого обязательства | | 59 953 088 | 53 577 528 |

Утверждено и подписано:


 О.А. Паскарь
 Генеральный директор

10 апреля 2019 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.


ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2018 г. | 2017 г. |
|---|-------|----------------|----------------|
| Процентные доходы от связанных сторон | | 5 634 657 | 4 592 746 |
| Процентные расходы третьим лицам | | (4 698 242) | (4 039 199) |
| Административные расходы | | (4 094) | (2 628) |
| Прочие финансовые расходы | | (1 359) | (37 968) |
| Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику | | 25 872 | 7 187 |
| Прибыль до налогообложения | | 956 834 | 520 138 |
| Расход по налогу на прибыль | 9 | (185 987) | (101 481) |
| Прибыль за год | | 770 847 | 418 657 |
| Итого совокупный доход за год | | 770 847 | 418 657 |

Утверждено и подписано:



О.А. Паскарь
Генеральный директор


10 апреля 2019 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
 Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2018 г. | 2017 г. |
|---|-------|--------------|--------------|
| Движение денежных средств от текущей деятельности | | | |
| Выдача займов связанным сторонам | | (10 083 986) | (13 732 927) |
| Погашение займов связанными сторонами | | 6 107 441 | 3 141 366 |
| Выпуск облигаций третьим сторонам | | 9 998 750 | 9 998 710 |
| Погашение облигаций третьим сторонам | | (4 609 898) | - |
| Проценты, полученные от связанных сторон | | 3 235 503 | 4 615 704 |
| Проценты, уплаченные третьим сторонам | | (4 640 704) | (3 981 600) |
| Прочие операции | | (7 105) | (41 258) |
| Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности | | 1 | (5) |
| Денежные средства на начало года | | - | 5 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств | | 1 | (5) |
| Денежные средства на конец года | | 1 | - |

Утверждено и подписано:


 О.А. Паскарь
 Генеральный директор

10 апреля 2019 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за год, закончившийся 31 декабря 2018 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 2017 г. | 4 817 010 | 2 173 156 | 6 990 166 |
| Итого совокупный доход за год | – | 418 657 | 418 657 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2017 г. | 4 817 010 | 2 591 813 | 7 408 823 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2018 г. | 4 817 010 | 2 591 813 | 7 408 823 |
| Итого совокупный доход за год | – | 770 847 | 770 847 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2018 г. | 4 817 010 | 3 362 660 | 8 179 670 |

Утверждено и подписано:


О.А. Паскарь
Генеральный директор

10 апреля 2019 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. ХХІХ, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 31 декабря 2018 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 31 декабря 2018 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 Luxago Retail Holding S.a.r.l.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2018 году. Действие указанных факторов способствовало экономической стагнации в стране, характеризующейся низким ростом валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В примечаниях к финансовой отчетности раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства. Экономика Российской Федерации очень чувствительна к ценам на нефть и газ.

3 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.

3.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и соответствует их требованиям.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, с поправками для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3.3 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.

3.4 Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/внеоборотных активов и краткосрочных/долгосрочных обязательств

Компания представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные активы и краткосрочные/долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- ▶ актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или потребления в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ актив преимущественно предназначен для торговли;
- ▶ актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- ▶ обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ обязательство предназначено главным образом для торговли;
- ▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ Компания не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

3.5 Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 12. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

3.6 Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в Примечании 4.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают заемные средства от третьих лиц.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию относятся долгосрочные и краткосрочные заемные средства от третьих лиц.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.7 Денежные средства

Денежные средства состоят из денежных средств на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.8 Чистые активы, приходящиеся на долю участника

Доля участников в чистых активах Компании, учрежденной в форме Общества с ограниченной ответственностью, не удовлетворяет критериям признания долевого инструмента, в связи с тем, что в соответствии с положениями Устава Компании, участники имеют право выйти из общества путем отчуждения доли Обществу. Таким образом, доля участников в чистых активах Компании представляется в финансовой отчетности в составе обязательств. В случаях, если у Компании отрицательные чистые активы, доля участников признается в капитале.

3.9 Налогообложение

Изменение отложенного налога признается в прибыли или убытке, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе совокупного дохода или капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе совокупного дохода или капитала.

Начиная с 1 января 2014 г. Компания вместе с другими предприятиями Группы входит в консолидированную группу налогоплательщиков (далее – «КГН»). КГН в лице ответственного участника (компания АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК») выступает как единый налогоплательщик, подающий одну налоговую декларацию и уплачивающий налог на прибыль. Компании Группы, входящие в КГН, признают в своей индивидуальной финансовой отчетности суммы налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, соответствующих расходов/экономии, поскольку, по сути, являются налогоплательщиками. После определения консолидированного налога на прибыль ответственным участником производится распределение расходов по налогу на прибыль между участниками КГН.

Для определения налога на прибыль для целей индивидуальной финансовой отчетности Компании был использован метод «независимого налогоплательщика». Согласно данному методу Компания определяет свои расходы по налогу на прибыль, а также отложенные налоговые активы и обязательства, как если бы она оставалась независимым налогоплательщиком. При использовании данного метода результаты операций между компаниями КГН не исключаются из налогооблагаемой базы участника КГН. Оценка возможности реализации неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов проводится Компанией безотносительно оценки на уровне КГН. Соответственно, отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов оценивается и признается на уровне участника КГН.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9 Налогообложение (продолжение)

В индивидуальной отчетности Компании разница консолидации представлена в составе прибыли или убытка в составе операционных доходов и до прибыли до налогообложения. Разница консолидации означает положительную или отрицательную разницу между налогом на прибыль по КГН и суммой номинальных налогов на прибыль членов КГН, определяемую по итогам соответствующего налогового периода.

3.10 Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.11 Неопределенные налоговые позиции

Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

3.12 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.

4 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;

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

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 (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 13).

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 6. 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.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Принципы учета и методы расчетов, использованные при составлении настоящей финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Применение стандартов и интерпретаций, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2018 году, они, за исключением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года) не имели существенного влияния на финансовую отчетность и учетную политику Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменила МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступил в силу с 1 января 2018 г.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ (продолжение)

Применение стандартов и интерпретаций, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. (продолжение)

Хотя данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании, она привела свои учетные политики в соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Компания выбрала для перехода на МСФО (IFRS) 9 полный ретроспективный подход.

(а) Классификация и оценка

Применение требований классификации и оценки МСФО (IFRS) 9 не оказало значительного влияния на бухгалтерский баланс и чистые активы, приходящиеся на долю участника.

Займы, а также дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем займам 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Применение данных требований МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на сумму резерва на потери для финансовых активов, 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.

(в) Учет хеджирования

Компания не имеет отношений, определенных в настоящее время в качестве эффективных отношений хеджирования, поэтому применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

При необходимости Компания намерена применить стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, с даты их вступления в силу. Компания ожидает, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

6 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., являлись компании Группы X5 Retail Group N.V., дочерней компаний которой является сама Компания.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 31 декабря 2018 г. и по состоянию на 31 декабря 2017 г. составили 8 179 670 тыс. рублей и 7 408 823 тыс. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

6 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 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 7, а также в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Кредиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2018 г. составила 374 600 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 211 650 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 год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составила 100 тыс. рублей (2017 г.: 93 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., составили 27 тыс. рублей (2017 г.: 25 тыс. рублей).

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

| Займы, выданные связанным сторонам | Процентная ставка, % годовых | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Со сроком погашения до 1 года | 7,75-10% | 3 417 107 | 1 017 953 | 3 417 107 | 1 017 953 |
| Со сроком погашения от 1 до 3 лет | 9,50-10% | 1 452 487 | 1 452 487 | 1 475 093 | 1 557 252 |
| Со сроком погашения свыше 3 лет | 7,75-10% | 55 080 088 | 51 103 543 | 56 590 213 | 55 742 534 |
| Итого займы, выданные связанным сторонам | | 59 949 682 | 53 573 983 | 61 482 413 | 58 317 739 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам | | (3 417 107) | (1 017 953) | (3 417 107) | (1 017 953) |
| Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам | | 56 532 575 | 52 556 030 | 58 065 306 | 57 299 786 |

По состоянию на 31 декабря 2017 г. резерв под обесценение выданных займов не создавался. Руководство полагает, что сможет получить чистую стоимость займов путем получения денежных средств или проведением неденежных расчетов и что чистая сумма выданных займов близка к справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания считает, что резерв на ожидаемые кредитные убытки не существенный, 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 31 декабря 2018 г. Компания имеет долгосрочную задолженность от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств) в сумме 6 327 543 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 6 268 269 тыс. рублей). В течение 2018 года Компания получила процентные доходы от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств), в сумме 492 958 тыс. рублей (2017 г.: 511 054 тыс. рублей). 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.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

| | 31 декабря 2018 г. | | | |
|---|------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Процентная ставка, % годовых | Дата погашения или дата оферты | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Облигации в рублях серии БО-04 | 11,90% | 16.04.2019 | 5 122 894 | 5 250 000 |
| Облигации в рублях серии БО-05 | 6,95% | 09.09.2021 | 398 223 | 409 607 |
| Облигации в рублях серии БО-06 | 7,95% | 02.05.2019 | 5 064 213 | 5 025 000 |
| Облигации в рублях серии БО-07 | 9,75% | 05.02.2019 | 5 194 495 | 5 003 500 |
| Облигации в рублях серии 001P-01 | 9,45% | 26.09.2019 | 15 363 403 | 15 072 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-02 | 8,45% | 20.11.2020 | 10 078 000 | 10 000 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-03 | 6,95% | 24.03.2020 | 10 172 747 | 9 908 000 |
| Итого заемных средств | | | 51 393 975 | 50 668 107 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций | | | (31 025 763) | (30 351 000) |
| Итого долгосрочные заемные средства | | | 20 368 212 | 20 317 107 |
| Итого краткосрочная часть долгосрочных займов | | | 31 025 763 | 30 351 000 |

| | 31 декабря 2017 г. | | | |
|---|------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Процентная ставка, % годовых | Дата погашения или дата оферты | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| Облигации в рублях серии БО-04 | 11,90% | 16.04.2019 | 5 118 424 | 5 243 000 |
| Облигации в рублях серии БО-05 | 10,90% | 13.09.2018 | 5 159 214 | 5 100 000 |
| Облигации в рублях серии БО-06 | 7,95% | 02.05.2019 | 5 059 922 | 5 002 000 |
| Облигации в рублях серии БО-07 | 9,75% | 05.02.2019 | 5 188 797 | 5 095 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-01 | 9,45% | 26.09.2019 | 15 351 949 | 15 480 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-02 | 8,45% | 20.11.2020 | 10 070 414 | 10 135 000 |
| Итого заемных средств | | | 45 948 720 | 46 055 000 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных облигаций | | | (5 989 957) | (5 100 000) |
| Итого долгосрочные заемные средства | | | 39 958 763 | 40 955 000 |
| Итого краткосрочная часть долгосрочных займов | | | 5 989 957 | 5 100 000 |

В 2018 году Компания успешно разместила выпуск документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций на предъявителя с обязательным централизованным хранением на сумму 10 млрд. рублей серий 001P-03 со ставкой купона 6.95% годовых, датой оферты 24 марта 2020 г. и датой погашения 3 августа 2033 г.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, 001P-01, 001P-02 и 001P-03 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 и 001P-03 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 31 декабря 2018 г. отражаются за вычетом соответствующих расходов по заключению сделок на сумму 29 968 тыс. рублей, которые амортизируются в течение срока кредитов с использованием метода эффективной процентной ставки (31 декабря 2017 г.: 41 237 тыс. рублей).

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания выполняла все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
 Примечания к финансовой отчетности
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2018 г. | 2017 г. |
|---|----------------|----------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль | 188 822 | 99 682 |
| (Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль | (2 835) | 1 799 |
| Итого расход по налогу на прибыль за год | 185 987 | 101 481 |

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

| | 2018 г. | 2017 г. |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 956 834 | 520 138 |
| Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%) | (191 367) | (104 028) |
| Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу | 5 380 | 2 547 |
| Расход по налогу на прибыль за год | (185 987) | (101 481) |

Начиная с 1 января 2014 г. 39 российских дочерних компаний Группы (в том числе ООО «ИКС 5 ФИНАНС») сформировали консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с участием АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» в качестве ответственного участника КГН (Примечание 4). В 2018 году Группа сменила ответственного налогоплательщика КГН на ООО «Агроаспект».

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства и отложенные налоговые расходы, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, относятся к следующим статьям за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

| | 31 декабря 2017 г. | Отнесено на прибыли или убытки | 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 707 | (707) | - |
| Общая сумма отложенного налогового актива | 707 | (707) | - |
| Долгосрочные заемные средства | (7 613) | 3 542 | (4 071) |
| Общая сумма отложенного налогового обязательства | (7 613) | 3 542 | (4 071) |
| Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство | (6 906) | 2 835 | (4 071) |
| | 31 декабря 2016 г. | Отнесено на прибыли или убытки | 31 декабря 2017 г. |
| Долгосрочные заемные средства | - | 707 | 707 |
| Общая сумма отложенного налогового актива | - | 707 | 707 |
| Долгосрочные заемные средства | (5 107) | (2 506) | (7 613) |
| Общая сумма отложенного налогового обязательства | (5 107) | (2 506) | (7 613) |
| Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство | (5 107) | (1 799) | (6 906) |

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Управление рисками Компании осуществляется в основном на групповом уровне. Основными целями управления финансовыми рисками являются установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур Группы.

(а) Процентный риск

Компания не подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

На 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. процентные ставки по займам выданным и облигационным займам полученным являются фиксированными.

Все финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в соответствии с классификацией МСФО (IFRS) 9 и все финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства по амортизированной стоимости, поэтому компания не подвержена риску изменения справедливой стоимости.

Контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам осуществляется на групповом уровне. При выдаче займа Компания определяет его стоимость на основании стоимости собственного финансирования. Эффективные процентные ставки на конец соответствующего периода отражены в Примечаниях 7 и 8.

(б) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Компания устанавливает лимиты в отношении уровня кредитного риска контрагента. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, относятся в основном к займам, выданным связанным сторонам (Примечание 7). Компания оценивает прибыльность и финансовое положение компаний-заемщиков, входящих в Группу. Кредитный риск управляется на групповом уровне, в случае нехватки у компании Группы средств для погашения задолженности Группа оказывает ей поддержку. Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату соответствует балансовой стоимости финансовых активов. Компания не имеет полученного обеспечения.

Руководство Компании оценивает кредитное качество финансовых активов, как высокое. Денежные средства Компании размещены в ПАО «Сбербанк России» и АО «Райффайзенбанк».

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2018 г. оборотные активы Компании меньше краткосрочных обязательств на 27 980 622 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: оборотные активы меньше, чем краткосрочные обязательства на 5 181 538 тыс. рублей).

Компания финансирует свои операции за счет привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Основной целью управления ликвидностью является своевременное погашение Компанией своих обязательств. Ликвидность управляется на групповом уровне. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа. В случае возникновения у Компании финансовых трудностей руководство X5 Retail Group N.V. намерено оказать финансовую поддержку.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

| 31 декабря 2018 г. | До 1 года | От 1 до 5 лет |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиты и займы | 34 464 612 | 21 650 382 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 8 179 670 | - |
| Итого | 42 644 282 | 21 650 382 |

Далее представлен анализ договорных недисконтированных потоков денежных средств:

| 31 декабря 2017 г. | До 1 года | От 1 до 5 лет |
|---|-------------------|-------------------|
| Кредиты и займы | 9 287 500 | 43 847 500 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 7 408 823 | - |
| Итого | 16 696 323 | 43 847 500 |

Компания не подвержена валютному риску, так как все активы и обязательства Компании выражены в российских рублях.

11 УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Главными задачами управления риском капитала Компании являются обеспечение соответствия законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для обществ с ограниченной ответственностью:

- ▶ величина уставного капитала не может быть ниже 10 тыс. рублей на дату регистрации компании;
- ▶ если величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ в течение двух и более периодов, то компания обязана уменьшить сумму уставного капитала до величины ее чистых активов или принять решение о ликвидации;
- ▶ если минимально допустимая величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

В течение 2018 и 2017 годов Компания выполняла все перечисленные выше требования к уставному капиталу.

Управление рисками недостаточности капитала Компании осуществляется на уровне Группы. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях поддержания оптимальной структуры капитала, участник может принять решение об увеличении суммы вклада, выдать займы от связанных сторон или погасить текущие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. общая сумма капитала Компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета составила 8 219 898 тыс. рублей (31 декабря 2017 г.: 7 439 080 тыс. рублей).

12 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).

12 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

(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 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 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 7.

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 8.

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

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 | <i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i> | |
|---|---|--------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Займы, выданные связанным сторонам | 59 949 682 | 53 573 983 |
| Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 3 405 | 2 838 |
| Денежные средства на счетах в банках | 1 | - |
| Итого финансовые активы | 59 953 088 | 53 576 821 |

| Обязательства | <i>Финансовые обязательства по амортизированной стоимости</i> | |
|---|---|--------------------|
| | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Займы, полученные от третьих лиц | 51 393 975 | 45 948 720 |
| Прочие обязательства | 375 372 | 212 372 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 8 179 670 | 7 408 823 |
| Итого финансовые обязательства | 59 949 017 | 53 569 915 |

13 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.

14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2019 года ООО «ИКС 5 ФИНАНС» выпустило биржевые облигации серии 001P-04 в количестве 5 000 000 (пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая, с офертой на 2,5 года, процентная ставка была определена в размере 8,5%.

В феврале 2019 ООО «ИКС 5 ФИНАНС» успешно прошла оферту по облигациям серии БО-07. Процентная ставка купона была определена в размере 8,55% с офертой на 3 года.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение**

**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
по состоянию на эту дату**

Содержание

| | |
|---|---|
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА..... | 3 |
|---|---|

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| | |
|--|----|
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ..... | 8 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 9 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | 10 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКА..... | 11 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | | |
|----|--|----|
| 1 | ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 |
| 2 | ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 12 |
| 3 | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 12 |
| 4 | ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 18 |
| 5 | ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ | 19 |
| 6 | ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 20 |
| 7 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ | 20 |
| 8 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 21 |
| 9 | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 23 |
| 10 | УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ..... | 24 |
| 11 | УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА..... | 25 |
| 12 | СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ..... | 25 |
| 13 | ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 27 |
| 14 | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 27 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника и за 2019 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|---|---|
| <p><i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам</i></p> <p>В связи с существенностью задолженности по займам, выданным связанным сторонам, а также в связи со сложностью и необходимостью применения суждения в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «<i>Финансовые инструменты</i>» («МСФО 9»), данный вопрос является одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.</p> <p>Общество рассчитывает резерв под ожидаемые кредитные убытки на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые оно ожидает получить, дисконтированной с использованием эффективной процентной ставки. Так как расчет ожидаемых денежных потоков формируется на основе исторических наблюдений, кредитных рейтингов заемщиков и поручителей с учетом их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств с учетом ожидаемых изменений экономических условий, оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой.</p> <p>Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, представлена в Примечаниях 4 и 7 к финансовой отчетности.</p> | <p>В ходе аудита мы изучили методологию расчета ожидаемых кредитных убытков, разработанную Обществом.</p> <p>Мы сравнили информацию, использованную при расчете резерва, с историческими данными Общества по погашению займов, выданных связанным сторонам, и общедоступной прогнозной и статистической информацией. Мы проанализировали суждения руководства Общества о возвратности займов выданных, а также рассмотрели возможность погашения займов компаниями-заемщиками. Мы сравнили информацию о рейтингах, использованную при расчете резерва, с общедоступной информацией рейтинговых агентств.</p> <p>Мы проанализировали раскрытия информации о резерве под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам, в финансовой отчетности Общества.</p> |
| <p><i>Соблюдение ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам</i></p> <p>В соответствии с условиями выпуска облигаций, Общество должно соблюдать ряд нефинансовых условий. Нарушение условий может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с дефицитом финансирования. Соблюдение данных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств в отчете о финансовом положении.</p> <p>Информация о выполнении Обществом ограничительных условий в 2019 году представлена в Примечании 8 к финансовой отчетности.</p> | <p>Мы изучили условия выпуска биржевых ценных бумаг. Мы проанализировали нефинансовые показатели, такие как обеспечение доступа к финансовой информации, информации о крупных сделках, процентной ставке по купону. Мы также проверили отсутствие в течение периода дефолтов или технических дефолтов.</p> |

Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2019 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А.А. Маньков.

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

14 апреля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

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

Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам | 7 | 68 952 710 | 56 532 575 |
| | | 68 952 710 | 56 532 575 |
| Оборотные активы | | | |
| Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам | 7 | 4 907 058 | 3 417 107 |
| Дебиторская задолженность связанным сторонам по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | | 3 046 | 3 405 |
| Денежные средства | | 4 | 1 |
| | | 4 910 108 | 3 420 513 |
| Итого активы | | 73 862 818 | 59 953 088 |
| Обязательства | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства от третьих лиц | 8 | 41 714 988 | 20 368 212 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9 | 8 171 | 4 071 |
| | | 41 723 159 | 20 372 283 |
| Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника | | | |
| Краткосрочные заемные средства от третьих лиц | 8 | 23 176 526 | 31 025 763 |
| Резервы и прочие обязательства | | 22 062 | 375 372 |
| Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника | | 23 198 588 | 31 401 135 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | | 8 941 071 | 8 179 670 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 32 139 659 | 39 580 805 |
| Итого обязательства | | 73 862 818 | 59 953 088 |

Утверждено и подписано:



В.Д. Дандуров
 Генеральный директор

14 апреля 2020 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

| | Прим. | 2019 г. | 2018 г. |
|--|-------|----------------|----------------|
| Процентные доходы от связанных сторон | | 5 563 432 | 5 634 657 |
| Процентные расходы третьим лицам | | (4 627 068) | (4 698 242) |
| Административные расходы | | (9 476) | (4 094) |
| Прочие финансовые расходы | | (3 158) | (1 359) |
| Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику | | 22 118 | 25 872 |
| Прибыль до налогообложения | | 945 848 | 956 834 |
| Расход по налогу на прибыль | 9 | (184 447) | (185 987) |
| Прибыль за год | | 761 401 | 770 847 |
| Итого совокупный доход за год | | 761 401 | 770 847 |

Утверждено и подписано:

В.Д. Дандуров
Генеральный директор

14 апреля 2020 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

| | Прим. | 2019 г. | 2018 г. |
|--|-------|--------------|--------------|
| Движение денежных средств от текущей деятельности | | | |
| Выдача займов связанным сторонам | | (45 879 497) | (10 083 986) |
| Погашение займов связанными сторонами | | 32 663 884 | 6 107 441 |
| Выпуск облигаций третьим сторонам | | 34 995 545 | 9 998 750 |
| Погашение облигаций третьим сторонам | | (21 553 847) | (4 609 898) |
| Проценты, полученные от связанных сторон | | 4 380 038 | 3 235 503 |
| Проценты, уплаченные третьим сторонам | | (4 510 679) | (4 640 704) |
| Погашение дебиторской задолженности связанными сторонами | | 467 831 | - |
| Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами | | (510 166) | - |
| Прочие операции | | (53 106) | (7 105) |
| Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности | | 3 | 1 |
| Денежные средства на начало года | | 1 | - |
| Чистое увеличение денежных средств | | 3 | 1 |
| Денежные средства на конец года | | 4 | 1 |

Утверждено и подписано:



В.Д. Дандуров
 Генеральный директор

14 апреля 2020 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника
за год, закончившийся 31 декабря 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 год | - | 770 847 | 770 847 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2018 г. | 4 817 010 | 3 362 660 | 8 179 670 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2019 г. | 4 817 010 | 3 362 660 | 8 179 670 |
| Итого совокупный доход за год | - | 761 401 | 761 401 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2019 г. | 4 817 010 | 4 124 061 | 8 941 071 |

Утверждено и подписано:



В.Д. Дандуров
Генеральный директор

14 апреля 2020 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. ХХІХ, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 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 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2019 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В примечаниях к финансовой отчетности раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства. Экономика Российской Федерации очень чувствительна к ценам на нефть и газ.

3 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.

3.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и соответствует их требованиям.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, с поправками для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3.3 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.

3.4 Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/внеоборотных активов и краткосрочных/долгосрочных обязательств

Компания представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные активы и краткосрочные/долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- ▶ актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или потребления в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ актив преимущественно предназначен для торговли;
- ▶ актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- ▶ обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ обязательство предназначено главным образом для торговли;
- ▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ Компания не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

3.5 Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 12. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.5 Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

3.6 Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в Примечании 4.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают заемные средства от третьих лиц.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию относятся долгосрочные и краткосрочные заемные средства от третьих лиц.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.6 Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.7 Денежные средства

Денежные средства состоят из денежных средств на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.8 Чистые активы, приходящиеся на долю участника

Доля участников в чистых активах Компании, учрежденной в форме Общества с ограниченной ответственностью, не удовлетворяет критериям признания долевого инструмента, в связи с тем, что в соответствии с положениями Устава Компании, участники имеют право выйти из общества путем отчуждения доли Обществу. Таким образом, доля участников в чистых активах Компании представляется в финансовой отчетности в составе обязательств. В случаях, если у Компании отрицательные чистые активы, доля участников признается в капитале.

3.9 Налогообложение

Изменение отложенного налога признается в прибыли или убытке, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе совокупного дохода или капитала. В данном случае, отложенный налог отражается в составе совокупного дохода или капитала.

Начиная с 1 января 2014 г. Компания вместе с другими предприятиями Группы входит в консолидированную группу налогоплательщиков (далее – «КГН»). КГН в лице ответственного участника (компания ООО «Агроаспект») выступает как единый налогоплательщик, подающий одну налоговую декларацию и уплачивающий налог на прибыль. Компании Группы, входящие в КГН, признают в своей индивидуальной финансовой отчетности суммы налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, соответствующих расходов/экономии, поскольку, по сути, являются налогоплательщиками. После определения консолидированного налога на прибыль ответственным участником производится распределение расходов по налогу на прибыль между участниками КГН.

Для определения налога на прибыль для целей индивидуальной финансовой отчетности Компании был использован метод «независимого налогоплательщика». Согласно данному методу Компания определяет свои расходы по налогу на прибыль, а также отложенные налоговые активы и обязательства, как если бы она оставалась независимым налогоплательщиком. При использовании данного метода результаты операций между компаниями КГН не исключаются из налогооблагаемой базы участника КГН. Оценка возможности реализации неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов проводится Компанией безотносительно оценки на уровне КГН. Соответственно, отложенный налоговый актив в отношении неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов оценивается и признается на уровне участника КГН.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

3.9 Налогообложение (продолжение)

В индивидуальной отчетности Компании разница консолидации представлена в составе прибыли или убытка в составе операционных доходов и до прибыли до налогообложения. Разница консолидации означает положительную или отрицательную разницу между налогом на прибыль по КГН и суммой номинальных налогов на прибыль членов КГН, определяемую по итогам соответствующего налогового периода.

3.10 Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.11 Неопределенные налоговые позиции

Руководство Компании проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

3.12 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.

4 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;

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

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

- ▶ 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 13).

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 6. 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.

5 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

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

Применение стандартов и интерпретаций, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 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:

- ▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- ▶ Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- ▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО за период 2015-2017 годов (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»).

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2019 году, они не имели существенного влияния на финансовую отчетность и учетную политику Компании.

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

При необходимости Компания намерена применить стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, с даты их вступления в силу. Компания ожидает, что данные новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

6 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., являлись компании Группы X5 Retail Group N.V., дочерней компаний которой является сама Компания.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 8 941 071 тыс. рублей и 8 179 670 тыс. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 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 7, а также в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Кредиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 22 062 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 374 600 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 99 тыс. рублей (2018 год: 100 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составили 29 тыс. рублей (2018 год: 27 тыс. рублей).

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

| Займы, выданные связанным сторонам | Процентная ставка, % годовых | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| | | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Со сроком погашения до 1 года | 7,50-10% | 4 907 058 | 3 417 107 | 4 907 058 | 3 417 107 |
| Со сроком погашения от 1 до 3 лет | 7,50-10% | 5 759 104 | 1 452 487 | 4 838 505 | 1 475 093 |
| Со сроком погашения свыше 3 лет | 8,50-9,50% | 63 193 606 | 55 080 088 | 67 936 628 | 56 590 213 |
| Итого займы, выданные связанным сторонам | | 73 859 768 | 59 949 682 | 77 682 191 | 61 482 413 |
| За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам | | (4 907 058) | (3 417 107) | (4 907 058) | (3 417 107) |
| Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам | | 68 952 710 | 56 532 575 | 72 775 133 | 58 065 306 |

7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания имеет долгосрочную задолженность от связанной стороны, зарегистрированной в Нидерландах в сумме 4 848 773 (31 декабря 2018 г.: ноль рублей). В течение 2019 года Компания получила процентные доходы от связанной стороны, зарегистрированной в Нидерландах, в сумме 130 449 тыс. рублей (2018 г.: ноль рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания больше не имеет задолженности от связанной стороны, зарегистрированной на Кипре (за исключением их российских представительств) (31 декабря 2018 г.: 6 327 543 тыс. рублей). В течение 2019 года Компания получила процентные доходы от связанных сторон, зарегистрированных на Кипре (за исключением их российских представительств), в сумме 271 171 тыс. рублей (2018 г.: 492 958 тыс. рублей).

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.

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

| | Год погашения или год оферты | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|--|------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| | | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Облигации в рублях серии БО-04 | 2020 год | 2 187 363 | 5 122 894 | 2 013 100 | 5 250 000 |
| Облигации в рублях серии БО-05 | 2021 год | 398 298 | 398 223 | 365 331 | 409 607 |
| Облигации в рублях серии БО-06 | 2022 год | 1 218 273 | 5 064 213 | 1 256 639 | 5 025 000 |
| Облигации в рублях серии БО-07 | 2022 год | 5 168 148 | 5 194 495 | 5 175 000 | 5 003 500 |
| Облигации в рублях серии 001P-01 | 2023 год | 98 098 | 15 363 403 | 97 549 | 15 072 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-02 | 2020 год | 10 085 588 | 10 078 000 | 10 551 000 | 10 000 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-03 | 2020 год | 10 184 348 | 10 172 747 | 10 030 000 | 9 908 000 |
| Облигации в рублях серии 001P-04 | 2021 год | 5 160 900 | – | 5 147 500 | – |
| Облигации в рублях серии 001P-05 | 2022 год | 5 103 067 | – | 5 255 000 | – |
| Облигации в рублях серии 001P-06 | 2022 год | 10 212 280 | – | 10 044 000 | – |
| Облигации в рублях серии 001P-07 | 2022 год | 5 047 869 | – | 4 994 000 | – |
| Облигации в рублях серии 001P-08 | 2022 год | 5 013 641 | – | 4 950 000 | – |
| Облигации в рублях серии 001P-09 | 2022 год | 5 013 641 | – | 4 994 000 | – |
| Итого заемных средств | | 64 891 514 | 51 393 975 | 64 873 119 | 50 668 107 |
| За вычетом краткосрочной части | | (23 176 526) | (31 025 763) | (22 594 000) | (30 351 000) |
| Итого долгосрочные заемные средства | | 41 714 988 | 20 368 212 | 42 279 119 | 20 317 107 |
| Итого краткосрочная часть долгосрочных займов | | 23 176 526 | 31 025 763 | 22 594 000 | 30 351 000 |

В феврале 2019 года Компания 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 Компания 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.

8 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В апреле 2019 года Компания 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 Компания 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. рублей процентная ставка по купону была определена в размере 8,35% годовых на 1,5 года.

В мае 2019 года Компания 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. рублей процентная ставка по купону была определена в размере 8,45% годовых на 3,5 года.

В сентябре 2019 года Компания успешно разместила выпуск облигаций серии 001P-06 на сумму 10 млрд. рублей со ставкой купона 7,40% годовых и сроком оферты 2,5 года.

В октябре 2019 года Компания успешно прошла оферту по облигациям серии 001P-01 и выкупила 14,904 млн. облигаций от общего объема выпуска. Для оставшейся части выпуска в сумме 96 млн. рублей процентная ставка по купону была определена в размере 7,30% годовых на 3,5 года.

В ноябре 2019 года Компания успешно разместила выпуск облигаций серии 001P-07 на сумму 5 млрд. рублей со ставкой купона 6,65% годовых и сроком оферты 2,5 года.

В декабре 2019 года Компания успешно разместила выпуск облигаций серии 001P-08 и 001P-09 на общую сумму 10 млрд. рублей со ставкой купона 6,70% годовых и сроком оферты 3 года.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-04, 001P-05, 001P-06, 001P-07, 001P-08 и 001P-09, 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, 001P-05, 001P-06, 001P-07, 001P-08 и 001P-09 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 31 декабря 2019 г. отражаются за вычетом соответствующих расходов по заключению сделок, которые амортизируются в течение срока жизни кредитов с использованием метода эффективной процентной ставки. В 2019 году расходы на заключение сделок составили 52 597 тыс. рублей (2018 год: 29 968 тыс. рублей).

Ставка капитализации, использованная для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам, приблизительно равна средневзвешенной эффективной процентной ставке.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. средневзвешенная эффективная процентная ставка составила 8,42% (31 декабря 2018 г.: 9,16%).

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 31 декабря 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 серий 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-04, 001P-05, 001P-06, 001P-07, 001P-08 и 001P-09 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | 2019 г. | 2018 г. |
|---|----------------|----------------|
| Текущий расход по налогу на прибыль | 180 347 | 188 822 |
| (Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль | 4 100 | (2 835) |
| Итого расход по налогу на прибыль за год | 184 447 | 185 987 |

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

| | 2019 г. | 2018 г. |
|---|------------------|------------------|
| Прибыль до налогообложения | 945 848 | 956 834 |
| Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%) | (189 170) | (191 367) |
| Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу | 4 723 | 5 380 |
| Расход по налогу на прибыль за год | (184 447) | (185 987) |

Начиная с 1 января 2014 г. 39 российских дочерних компаний Группы (в том числе ООО «ИКС 5 ФИНАНС») сформировали консолидированную группу налогоплательщиков (КГН) с участием АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» в качестве ответственного участника КГН (Примечание 4). В 2018 году Группа сменила ответственного налогоплательщика КГН на ООО «Агроаспект».

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства и отложенные налоговые расходы, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, относятся к следующим статьям за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

| | 31 декабря 2018 г. | Отнесено на прибыли или убытки | 31 декабря 2019 г. |
|--|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные заемные средства | - | - | - |
| Общая сумма отложенного налогового актива | - | - | - |
| Долгосрочные заемные средства | (4 071) | (4 100) | (8 171) |
| Общая сумма отложенного налогового обязательства | (4 071) | (4 100) | (8 171) |
| Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство | (4 071) | (4 100) | (8 171) |

| | 31 декабря 2017 г. | Отнесено на прибыли или убытки | 31 декабря 2018 г. |
|--|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные заемные средства | 707 | (707) | - |
| Общая сумма отложенного налогового актива | 707 | (707) | - |
| Долгосрочные заемные средства | (7 613) | 3 542 | (4 071) |
| Общая сумма отложенного налогового обязательства | (7 613) | 3 542 | (4 071) |
| Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство | (6 906) | 2 835 | (4 071) |

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Управление рисками Компании осуществляется в основном на групповом уровне. Основными целями управления финансовыми рисками являются установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур Группы.

(а) Процентный риск

Компания не подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки.

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. процентные ставки по займам выданным и облигационным займам полученным являются фиксированными.

Все финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в соответствии с классификацией МСФО (IFRS) 9 и все финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства по амортизированной стоимости, поэтому компания не подвержена риску изменения справедливой стоимости.

Контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам осуществляется на групповом уровне. При выдаче займа Компания определяет его стоимость на основании стоимости собственного финансирования. Эффективные процентные ставки на конец соответствующего периода отражены в Примечаниях 7 и 8.

(б) Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Компания устанавливает лимиты в отношении уровня кредитного риска контрагента. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, относятся в основном к займам, выданным связанным сторонам (Примечание 7). Компания оценивает прибыльность и финансовое положение компаний-заемщиков, входящих в Группу. Кредитный риск управляется на групповом уровне, в случае нехватки у компании Группы средств для погашения задолженности Группа оказывает ей поддержку. Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату соответствует балансовой стоимости финансовых активов. Компания не имеет полученного обеспечения.

Руководство Компании оценивает кредитное качество финансовых активов, как высокое. Денежные средства Компании размещены в АО «Райффайзенбанк».

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2019 г. оборотные активы Компании меньше краткосрочных обязательств на 18 288 480 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: оборотные активы меньше, чем краткосрочные обязательства на 27 980 622 тыс. рублей).

Компания финансирует свои операции за счет привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Основной целью управления ликвидностью является своевременное погашение Компанией своих обязательств. Ликвидность управляется на групповом уровне. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа. В случае возникновения у Компании финансовых трудностей руководство X5 Retail Group N.V. намерено оказать финансовую поддержку.

10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

Далее представлен анализ договорных недисконтированных потоков денежных средств:

| 31 декабря 2019 г. | До 1 года | От 1 до 5 лет |
|---|-------------------|----------------------|
| Кредиты и займы | 27 022 243 | 48 672 965 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 8 941 071 | – |
| Итого | 35 963 314 | 48 672 965 |

| 31 декабря 2018 г. | До 1 года | От 1 до 5 лет |
|---|-------------------|----------------------|
| Кредиты и займы | 34 464 612 | 21 650 382 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 8 179 670 | – |
| Итого | 42 644 282 | 21 650 382 |

Компания не подвержена валютному риску, так как все активы и обязательства Компании выражены в российских рублях.

11 УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Главными задачами управления риском капитала Компании являются обеспечение соответствия законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для обществ с ограниченной ответственностью:

- ▶ величина уставного капитала не может быть ниже 10 тыс. рублей на дату регистрации компании;
- ▶ если величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ в течение двух и более периодов, то компания обязана уменьшить сумму уставного капитала до величины ее чистых активов или принять решение о ликвидации;
- ▶ если минимально допустимая величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то такая компания подлежит ликвидации.

В течение 2019 и 2018 годов Компания выполняла все перечисленные выше требования к уставному капиталу.

Управление рисками недостаточности капитала Компании осуществляется на уровне Группы. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях поддержания оптимальной структуры капитала, участник может принять решение об увеличении суммы вклада, выдать займы от связанных сторон или погасить текущие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. общая сумма капитала Компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета составила 8 962 431 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 8 219 898 тыс. рублей).

12 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 котированным 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).

12 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

(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 31 декабря 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 7.

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 8.

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 | |
|---|--|---------------------------|
| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Займы, выданные связанным сторонам | 73 859 768 | 59 949 682 |
| Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 3 046 | 3 405 |
| Денежные средства на счетах в банках | 4 | 1 |
| Итого финансовые активы | 73 862 818 | 59 953 088 |
| | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | |
| | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Обязательства | | |
| Займы, полученные от третьих лиц | 64 891 514 | 51 393 975 |
| Прочие обязательства | 22 062 | 375 372 |
| Чистые активы, приходящиеся на долю участника | 8 941 071 | 8 179 670 |
| Итого финансовые обязательства | 73 854 647 | 59 949 017 |

13 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.

14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Приложение № 3

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2020 г.

| | | | |
|---|---|-----------|-------------|
| Форма по ОКУД | Коды 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2020 |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | по ОКПО 98982325 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН 7715630469 | | |
| Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная | по ОКВЭД 2 66.12.3 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКOPФ / ОКФС 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ 384 | | |
| Местонахождение (адрес) | 109029, Москва г, Калитниковская Ср. ул, дом № 28, строение 4, оф. пом XXIX ком 20 | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью «Статус-Аудит»

| | | |
|---|-----------------|----------------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 7730556322 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | 1077746354180 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-----------|--|------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | - | - | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | 58.693.458 | 67.887.495 | 56.532.575 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 199.287 | 199.287 | 64.298 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | 2 | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 58.892.745 | 68.086.784 | 56.596.873 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 266 | 10 | 30 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 4.552.686 | 4.523.061 | 3.424.608 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 943.836 | 1.452.487 | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 40 | 4 | 1 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 5.496.828 | 5.975.562 | 3.424.639 |
| | БАЛАНС | 1600 | 64.389.573 | 74.062.346 | 60.021.512 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 марта 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|-----------|--|------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 4.817.000 | 4.817.000 | 4.817.000 |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 4.298.793 | 4.145.421 | 3.402.888 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 9.115.803 | 8.962.431 | 8.219.898 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | 41.735.893 | 41.687.690 | 20.390.102 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 134.545 | 134.711 | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 41.870.438 | 41.822.401 | 20.390.102 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 13.225.466 | 23.181.583 | 31.033.964 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 177.846 | 95.914 | 377.536 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | 20 | 17 | 12 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 13.403.332 | 23.277.514 | 31.411.512 |
| | БАЛАНС | 1700 | 64.389.573 | 74.062.346 | 60.021.512 |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.


 Соколова Елена
 Владиславовна
(подпись) (подпись)



20 апреля 2020г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2020 г.

| | | | | |
|---|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС" | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | Дата (число, месяц, год) | 31 | 03 | 2020 |
| Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная | по ОКПО | 98982325 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | ИНН | 7715630469 | | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКВЭД 2 | 66.12.3 | | |
| | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Март 2020 г. | За Январь - Март 2019 г. |
|-----------|---|------|--------------------------|--------------------------|
| | Выручка | 2110 | - | - |
| | Себестоимость продаж | 2120 | - | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | - | - |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (70 486) | (40 145) |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (70 486) | (40 145) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 1.463.104 | 1.433.905 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (1 201 453) | (1 154 574) |
| | Прочие доходы | 2340 | 1 | 158 |
| | Прочие расходы | 2350 | (26 862) | (4 772) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 164.304 | 234.572 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (37 943) | (47 045) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (38 110) | (47 321) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 167 | 276 |
| | Прочее | 2460 | 27.011 | 14.116 |
| | в том числе: | | | |
| | разница консолидации | | 21.929 | 13.990 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 153.372 | 201.643 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Март 2020 г. | За Январь - Март 2019 г. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 153.372 | 201.643 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" № 17206612/2018 от 01.12.2018г.
по доверенности ООО "ИКС 5 Финанс" № 17003244/2018 от 01.12.2018г.


Сokolova Елена
Владиславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

20 апреля 2020

