

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Промежуточная сокращенная финансовая
отчетность в соответствии с Международным
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение по результатам
обзорной проверки**

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и по
состоянию на эту дату**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	5
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКА ...	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	11
5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	12
6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	14
8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	14
9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	15
10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику и Совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 г., промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного отчета об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство ООО «ИКС 5 ФИНАНС» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

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

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

20 августа 2020 г.

Сведения об организации

Наименование: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067761792053.

Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов 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»
Промежуточный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2020 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	81,797,648	68,952,710
		81,797,648	68,952,710
Оборотные активы			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	12,361,032	4,907,058
Дебиторская задолженность связанных сторон по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность		3,317	3,046
Денежные средства		12	4
		12,364,361	4,910,108
Итого активы		94,162,009	73,862,818
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	6	71,909,232	41,714,988
Отложенные налоговые обязательства		15,042	8,171
		71,924,274	41,723,159
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	6	12,972,842	23,176,526
Резервы и прочие обязательства		26,696	22,062
		12,999,538	23,198,588
Чистые активы, приходящиеся на долю участника		9,238,197	8,941,071
Итого краткосрочные обязательства		22,237,735	32,139,659
Итого обязательства		94,162,009	73,862,818

Утверждено и подписано:

В.Д. Дандуров
 Генеральный директор

20 августа 2020 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2019 г.
Процентные доходы от связанных сторон		2,925,259	2,853,316
Процентные расходы третьим лицам		(2,578,638)	(2,327,521)
Административные расходы		(3,548)	(45,185)
Прочие финансовые доходы		2	422
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику		22,575	15,807
Прибыль до налогообложения		365,650	496,839
Расход по налогу на прибыль	7	(68,524)	(96,284)
Прибыль за период		297,126	400,555
Итого совокупный доход за период		297,126	400,555

Утверждено и подписано:




В.Д. Дандуров
Генеральный директор

20 августа 2020 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Промежуточный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2019 г.
Прим.		
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Выдача займов связанным сторонам	(48,151,231)	(15,283,790)
Погашение займов связанными сторонами	28,019,100	12,518,009
Выпуск облигаций третьим сторонам	29,996,210	9,998,750
Погашение облигаций третьим сторонам	(9,952,001)	(6,655,625)
Проценты, полученные от связанных сторон	2,758,477	1,665,385
Проценты, уплаченные третьим сторонам	(2,429,542)	(2,226,117)
Погашение кредиторской задолженности от связанных сторон	(173,333)	–
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами	(36,783)	–
Прочие операции	(30,889)	(16,608)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	8	4
Денежные средства на начало периода	4	1
Чистое увеличение денежных средств	8	4
Денежные средства на конец периода	12	5

Утверждено и подписано:

В.Д. Дандуров
Генеральный директор

20 августа 2020 г.


ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Промежуточный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2019 г.	4,817,010	3,362,660	8,179,670
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	-	400,555	400,555
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2019 г.	4,817,010	3,763,215	8,580,225
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2020 г.	4,817,010	4,124,061	8,941,071
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	-	297,126	297,126
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2020 г.	4,817,010	4,421,187	9,238,197

Утверждено и подписано:


В.Д. Дандуров
Генеральный директор

20 августа 2020 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1 ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

Компания зарегистрирована по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская. д. 28, стр. 4, этаж 2, пом. ХХІХ, ком. 20.

Основным видом деятельности Компании является финансовое посредничество.

По состоянию на 30 июня 2020 г. единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Ритейл Групп», входящее в группу компаний X5 Retail Group N.V. (далее – «Группа»). 5 августа 2020 г. Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Ритейл Групп» было реорганизовано в форме присоединения к Обществу с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», также входящее в Группу. По состоянию на 30 июня 2020 г. основным акционером Группы является компания STF Holdings Limited (далее – «STF»). STF принадлежит 47.86% от общего количества выпущенных в обращение акций Группы, косвенно через Luxargo Retail Holding S.a.r.l.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г.

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

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску генеральным директором Компании 20 августа 2020 г.

2.2 Сезонный характер деятельности

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

2.3 Существенные положения учетной политики

Принципы учета и методы расчетов, использованные при составлении настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

2.5 Принцип непрерывности деятельности

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

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Сегментная отчетность

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

3 ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

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

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

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

Налоговое законодательство

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

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

Операции со связанными сторонами

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

4 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Компании за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., и на 31 декабря 2019 г. являлись компания ООО «ИКС 5 Ритейл Групп», контролируемая X5 Retail Group N.V., и другие компании Группы.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 30 июня 2020 г. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. составили 9,238,197 и 8,941,071, соответственно.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., Компания не осуществляла сделок по приобретению и продаже прав требования со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

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

Кредиторская задолженность по расчетам между участниками КГН по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2020 г. составила 24,999 (31 декабря 2019 г.: 22,062).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу Компании, за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., составила 47 (за 6 месяцев 2019 года: 50) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., составили 12 (за 6 месяцев 2019 года: 14).

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)***5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ**

Займы, выданные связанным сторонам	Процентная ставка, % годовых	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Со сроком погашения до 1 года	7.50-10	12,361,032	4,907,058	12,361,032	4,907,058
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	7.50-10	4,805,975	5,759,104	3,767,540	4,838,505
Со сроком погашения свыше 3 лет	6.80-8.50	76,991,673	63,193,606	80,384,946	67,936,628
Итого займы, выданные связанным сторонам		94,158,680	73,859,768	96,513,518	77,682,191
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам		(12,361,032)	(4,907,058)	(12,361,032)	(4,907,058)
Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам		81,797,648	68,952,710	84,152,486	72,775,133

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки несущественный, так как все договоры займов, выданных связанным сторонам, содержат положение, дающее право Компании досрочно истребовать погашение данных займов выданных, и финансовое положение заемщиков достаточно для исполнения данных возможных требований.

По состоянию на 30 июня 2020 г. Компания имеет долгосрочную задолженность от связанной стороны, зарегистрированной в Нидерландах в сумме 4,805,975 (31 декабря 2019 г.: 4,848,773). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Компания получила процентные доходы от связанной стороны, зарегистрированной в Нидерландах, в сумме 140,545 (6 месяцев 2019 г.: 130,449).

Оставшиеся суммы займов были выданы связанным сторонам, зарегистрированным в России, включая российские представительства кипрских компаний.

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

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

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Год		Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	погашения или год оферты	Купон	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Облигации в рублях серии БО-04	2020	8.35%	2,186,547	2,187,363	2,251,921	2,013,100
Облигации в рублях серии БО-05	2021	6.95%	398,193	398,298	397,865	365,331
Облигации в рублях серии БО-06	2022	8.45%	1,218,073	1,218,273	1,273,579	1,256,639
Облигации в рублях серии БО-07	2022	8.55%	5,168,384	5,168,148	5,296,500	5,175,000
Облигации в рублях серии 001P-01	2023	7.30%	98,077	98,098	98,954	97,549
Облигации в рублях серии 001P-02	2020	8.45%	10,081,207	10,085,588	10,476,000	10,551,000
Облигации в рублях серии 001P-03	2023	0.01%	45,801	10,184,348	39,608	10,030,000
Облигации в рублях серии 001P-04	2021	8.50%	5,163,538	5,160,900	5,155,000	5,147,500
Облигации в рублях серии 001P-05	2022	8.45%	5,089,013	5,103,067	5,228,500	5,255,000
Облигации в рублях серии 001P-06	2022	7.40%	10,189,894	10,212,280	10,223,000	10,044,000
Облигации в рублях серии 001P-07	2022	6.65%	5,039,160	5,047,869	5,092,500	4,994,000
Облигации в рублях серии 001P-08	2022	6.70%	5,006,845	5,013,641	5,106,000	4,950,000
Облигации в рублях серии 001P-09	2022	6.70%	5,006,842	5,013,641	5,106,000	4,994,000
Облигации в рублях серии 001P-10	2022	6.90%	10,138,384	–	10,215,000	–
Облигации в рублях серии 001P-11	2022	5.75%	10,053,366	–	10,010,000	–
Облигации в рублях серии 001P-12	2023	5.65%	9,998,750	–	10,000,000	–
Итого заемных средств			84,882,074	64,891,514	85,970,427	64,873,119
За вычетом краткосрочной части			(12,972,842)	(23,176,526)	(12,727,921)	(22,594,000)
Итого долгосрочные заемные средства			71,909,232	41,714,988	73,242,506	42,279,119
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов			12,972,842	23,176,526	12,727,921	22,594,000

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., Компания:

- ▶ В марте 2020 года успешно прошла оферту по биржевым облигациям серии 001P-03 на сумму 10 млрд рублей и выкупила облигации на сумму 9,952 млн рублей от общего объема выпуска. Для оставшейся части выпуска в сумме 48 млн руб. ставка купона была определена в размере 0.01% годовых на 3 года.
- ▶ В апреле 2020 года успешно разместила выпуск биржевых облигаций серии 001P-10 на сумму 10 млрд рублей со ставкой купона 6.90% годовых и офертой через 2 года.
- ▶ В мае 2020 года успешно разместила выпуск биржевых облигаций серии 001P-11 на сумму 10 млрд рублей со ставкой купона 5.75% годовых и офертой через 2.5 года.
- ▶ В июне 2020 года успешно разместила выпуск биржевых облигаций серии 001P-12 на сумму 10 млрд рублей со ставкой купона 5.65% годовых и офертой через 3 года.

Находящиеся в обращении 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, 001P-09, 001P-10, 001P-11 и 001P-12 представляют собой биржевые облигации с определенной при размещении/прохождении оферты ставкой купона до даты оферты/погашения. Держатели биржевых 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, 001P-09, 001P-10, 001P-11 и 001P-12 при прохождении оферты имеют право досрочно погасить облигации денежными средствами вместо того, чтобы принять пересмотренные условия по ставке купона. Купон уплачивается каждые полгода в течение периода обращения облигаций.

Компания находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 30 июня 2020 г. Компания выполняла все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компанией X5 Retail Group N.V., биржевые облигации серии 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-04, 001P-05, 001P-06, 001P-07, 001P-08, 001P-09, 001P-10, 001P-11 и 001P-12 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.***(в тысячах рублей, если не указано иное)***7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2019 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	61,653	95,634
Расход по отложенному налогу на прибыль	6,871	650
Итого расход по налогу на прибыль за период	68,524	96,284

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2020 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2019 г.
Прибыль до налогообложения	365,650	496,839
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	(73,130)	(99,368)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	4,606	3,084
Расход по налогу на прибыль за год	(68,524)	(96,284)

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

8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Компании отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

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

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

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

8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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

Активы	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы, выданные связанным сторонам	94,158,680	73,859,768
Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	3,317	3,046
Денежные средства на счетах в банках	12	4
Итого финансовые активы	94,162,009	73,862,818

Обязательства	Финансовые обязательства по амортизированной стоимости	
	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Займы, полученные от третьих лиц	84,882,074	64,891,514
Прочие обязательства	26,696	22,062
Чистые активы, приходящиеся на долю участника	9,238,197	8,941,071
Итого финансовые обязательства	94,146,967	73,854,647

9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Система налогообложения**

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

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

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

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

9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Система налогообложения

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

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

10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществу неизвестно о событиях, произошедших в период с 30 июня 2020 г. и до момента подписания настоящей финансовой отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности.