

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

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

**за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и
по состоянию на эту дату**

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3
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	12
7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	13
8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	13
9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	14
10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Единственному участнику и совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Введение

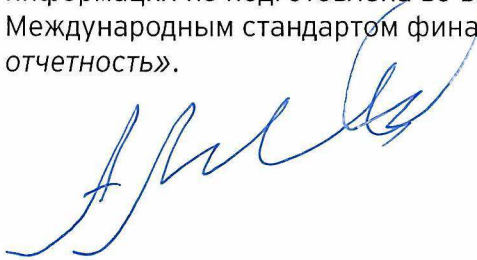
Мы провели обзорную проверку промежуточной финансовой отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС», состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточного отчета о движении денежных средств и промежуточного 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 достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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



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

20 августа 2021 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 2021 г.
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	42,179,442	81,199,208
		42,179,442	81,199,208
Оборотные активы			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	5	42,398,854	3,183,538
Прочая дебиторская задолженность		4,074	4,857
Денежные средства		37	56
		42,402,965	3,188,451
Итого активы		84,582,407	84,387,659
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	6	33,493,231	68,409,608
Отложенные налоговые обязательства		30,288	39,506
		33,523,519	68,449,114
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	6	41,250,846	6,294,779
Прочая задолженность перед связанными сторонами		32,824	103,678
Резервы и прочие обязательства		931	1,051
		41,284,601	6,399,508
Чистые активы, приходящиеся на долю участника		9,774,287	9,539,037
Итого краткосрочные обязательства		51,058,888	15,938,545
Итого обязательства		84,582,407	84,387,659

Утверждено и подписано:



 Н.И. Загвоздина
 Генеральный директор

20 августа 2021 г.

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

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г.
Процентные доходы от связанных сторон		3,046,543	2,925,259
Процентные расходы третьим лицам		(2,752,454)	(2,578,638)
Административные расходы		(5,307)	(3,548)
Прочие финансовые (расходы)/ доходы		(163)	2
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику		4,357	22,575
Прибыль до налогообложения		292,976	365,650
Расход по налогу на прибыль	7	(57,726)	(68,524)
Прибыль за период		235,250	297,126
Итого совокупный доход за период		235,250	297,126

Утверждено и подписано:



Н.И. Загвоздина
Генеральный директор

20 августа 2021 г.


ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

**Промежуточный отчет о движении денежных средств
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	6 месяцев закончившихся 30 июня 2021 г.	6 месяцев закончившихся 30 июня 2020 г.
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Выдача займов связанным сторонам	(2,118,794)	(48,151,231)
Погашение займов связанными сторонами	1,170,550	28,019,100
Выпуск облигаций третьим сторонам	–	29,996,210
Погашение облигаций третьим сторонам	–	(9,952,001)
Проценты, полученные от связанных сторон	3,716,954	2,758,477
Проценты, уплаченные третьим сторонам	(2,544,431)	(2,429,542)
Погашение кредиторской задолженности от связанных сторон	(71,250)	(173,333)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами	(135,092)	(36,783)
Прочие операции	(17,956)	(30,889)
Чистые денежные средства, (потраченные на операционную деятельность) / полученные от операционной деятельности	(19)	8
Денежные средства на начало периода	56	4
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств	(19)	8
Денежные средства на конец периода	37	12

Утверждено и подписано:



Н.И. Загвоздина
Генеральный директор

20 августа 2021 г.


ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Промежуточный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 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
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2021 г.	4,817,010	4,722,027	9,539,037
Итого совокупный доход за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.	-	235,250	235,250
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 30 июня 2021 г.	4,817,010	4,957,277	9,774,287

Утверждено и подписано:


Н.И. Загвоздина
Генеральный директор

20 августа 2021 г.

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 2021 г. единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», входящее в группу компаний X5 Retail Group N.V. (далее – «Группа»). По состоянию на 30 июня 2021 г. основным акционером Группы является компания CTF Holdings S.A. (далее – «CTF»). CTF принадлежит 47.86% от общего количества выпущенных в обращение акций Группы.

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 2021 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 2020 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 2021 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 2020 г.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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 2021 г., и на 31 декабря 2020 г. являлись Акционерное общество «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» и Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративный центр ИКС 5», контролируемые 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 2021 г. и по состоянию на 31 декабря 2020 г. составили 9,774,287 и 9,539,037, соответственно.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. и 30 июня 2020 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 2021 г. составила 26,996 (31 декабря 2020 г.: 99,501).

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 2021 г., составила 52 (за 6 месяцев 2020 года: 47) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., составили 12 (за 6 месяцев 2020 года: 12).

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Со сроком погашения до 1 года	6.8-9	42,398,854	3,183,538	42,879,653	3,181,722
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	6.8-8	33,973,584	44,717,879	33,718,470	48,220,422
Со сроком погашения свыше 3 лет	6.8	8,205,858	36,481,329	6,606,380	36,887,954
Итого займы, выданные связанным сторонам		84,578,296	84,382,746	83,204,503	88,290,098
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам		(42,398,854)	(3,183,538)	(42,879,653)	(3,181,722)
Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам		42,179,442	81,199,208	40,324,850	85,108,376

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резерв под ожидаемые кредитные убытки незначительный, так как все договоры займов, выданных связанным сторонам, содержат положение, дающее право Компании досрочно истребовать погашение данных займов выданных, и финансовое положение заемщиков достаточно для исполнения данных возможных требований.

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

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

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

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Год погашения или год оферты	Купон	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Облигации в рублях серии БО-04	2022	5.55%	2,174,465	2,174,636	2,178,835	2,133,693
Облигации в рублях серии БО-05	2021	6.95%	398,048	398,233	393,028	386,162
Облигации в рублях серии БО-06	2022	8.45%	1,217,924	1,218,416	1,229,368	1,329,803
Облигации в рублях серии БО-07	2022	8.55%	5,170,075	5,171,006	5,079,500	5,187,500
Облигации в рублях серии 001P-01	2023	7.30%	98,053	98,094	97,636	99,425
Облигации в рублях серии 001P-02	2023	5.65%	7,701	7,703	7,405	7,601
Облигации в рублях серии 001P-03	2023	0.01%	43,232	41,905	42,332	41,937
Облигации в рублях серии 001P-04	2021	8.50%	5,173,418	5,159,518	5,009,500	5,115,000
Облигации в рублях серии 001P-05	2022	8.45%	5,071,116	5,058,565	5,068,000	5,162,500
Облигации в рублях серии 001P-06	2022	7.40%	10,173,200	10,159,284	10,040,000	10,245,000
Облигации в рублях серии 001P-07	2022	6.65%	5,034,664	5,034,005	4,980,500	5,080,000
Облигации в рублях серии 001P-08	2022	6.70%	4,992,964	4,991,463	4,994,000	5,100,000
Облигации в рублях серии 001P-09	2022	6.70%	4,992,962	4,979,933	4,994,000	5,100,000
Облигации в рублях серии 001P-10	2022	6.90%	10,137,826	10,138,263	9,961,000	10,215,000
Облигации в рублях серии 001P-11	2022	5.75%	10,055,068	10,056,029	9,810,000	10,025,000
Облигации в рублях серии 001P-12	2023	5.65%	10,003,361	10,017,334	9,732,000	9,991,000
Итого заемных средств			74,744,077	74,704,387	73,617,104	75,219,621
За вычетом краткосрочной части			(41,250,846)	(6,294,779)	(40,531,528)	(5,501,162)
Итого долгосрочные заемные средства			33,493,231	68,409,608	33,085,576	69,718,459
Итого краткосрочная часть долгосрочных займов			41,250,846	6,294,779	40,531,528	5,501,162

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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 2021 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».

7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2020 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	66,944	61,653
Расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	(9,218)	6,871
Итого расход по налогу на прибыль за период	57,726	68,524

	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2021 г.	6 месяцев закончившиеся 30 июня 2020 г.
Прибыль до налогообложения	292,976	365,650
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ (20%)	58,595	73,130
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику	(871)	(4,606)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу, и доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	2	
Расход по налогу на прибыль за год	57,726	68,524

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

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

По состоянию на 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Компании отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

8 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)**(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости**

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

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

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

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы		
Займы, выданные связанным сторонам	84,578,296	84,382,746
Прочая дебиторская задолженность	4,074	4,857
Денежные средства на счетах в банках	37	56
Итого финансовые активы	84,582,407	84,387,659
	Финансовые обязательства по амортизированной стоимости	
	30 июня 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства		
Займы, полученные от третьих лиц	74,744,077	74,704,387
Прочая задолженность перед связанными сторонами	32,824	103,678
Резервы и прочие обязательства	931	1,051
Чистые активы, приходящиеся на долю участника	9,774,287	9,539,037
Итого финансовые обязательства	84,552,119	84,348,153

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.

9 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Система налогообложения (продолжение)

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), наступления 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

В августе 2021 года Компания досрочно погасила биржевые облигации серии 001P-04 в количестве 5 миллионов штук, с общей номинальной стоимостью 5 млрд. рублей.