

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

**Финансовая отчетность  
в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение**

**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
по состоянию на эту дату**

## **Содержание**

<b>АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....</b>	<b>3</b>
--	----------

### **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.....	19
7	ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ .....	20
8	ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	21
9	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	22
10	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ .....	23
11	УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА .....	24
12	СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ .....	24
13	ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	26
14	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	26



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному 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 2022 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 2022 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 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных 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**

##### ***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 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9»), данный вопрос является одним из наиболее значимых вопросов для нашего 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 по выпущенным долговым ценным бумагам в 2022 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.

Мы также изучили раскрытую информацию в финансовой отчетности Общества в отношении выполнения Обществом ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2022 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2022 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – М.Ю. Головкина.

М.Ю. Головкина,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906100348)

27 апреля 2023 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об 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. ХХІХ, ком. 20.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**  
**Отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2022 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	7	54 402 550	30 136 506
		<b>54 402 550</b>	<b>30 136 506</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	7	10 645 313	59 372 955
Прочая дебиторская задолженность		3 106	4 678
Денежные средства		511	72
		<b>10 648 930</b>	<b>59 377 705</b>
<b>Итого активы</b>		<b>65 051 480</b>	<b>89 514 211</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства от третьих лиц	8	43 978 852	20 148 950
Отложенные налоговые обязательства	9	1 473	19 986
		<b>43 980 325</b>	<b>20 168 936</b>
<b>Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника</b>			
Краткосрочные заемные средства от третьих лиц	8	10 610 119	59 354 084
Прочая задолженность перед связанными сторонами		33 823	30 204
Резервы и прочие обязательства		1 371	629
<b>Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника</b>		<b>10 645 313</b>	<b>59 384 917</b>
Чистые активы, приходящиеся на долю участника		10 425 842	9 960 358
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>21 071 155</b>	<b>69 345 275</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>65 051 480</b>	<b>89 514 211</b>

Утверждено и подписано:

  
 Н.Л. Щеголеватых  
 Генеральный директор

27 апреля 2023 г.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**  
**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Процентные доходы от связанных сторон		4 427 780	6 126 800
Процентные расходы третьим лицам		(3 813 897)	(5 603 932)
Административные расходы		(8 441)	(7 676)
Прочие финансовые расходы		(39 353)	(340)
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику		12 622	9 311
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>578 711</b>	<b>524 163</b>
Расход по налогу на прибыль	9	(113 227)	(102 842)
<b>Прибыль за год</b>		<b>465 484</b>	<b>421 321</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>465 484</b>	<b>421 321</b>

Утверждено и подписано:

  
\_\_\_\_\_  
Н.Л. Щеголевых  
Генеральный директор

27 апреля 2023 г.

**ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**  
**Отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от текущей деятельности</b>		
Выдача займов связанным сторонам	(34 114 968)	(12 133 494)
Погашение займов связанными сторонами	57 851 016	7 720 150
Выпуск облигаций третьим сторонам	34 000 000	10 000 000
Погашение облигаций третьим сторонам	(58 350 976)	(5 380 844)
Проценты, полученные от связанных сторон	5 019 492	5 298 544
Проценты, уплаченные третьим сторонам	(4 093 328)	(5 088 861)
Погашение кредиторской задолженности от связанных сторон	(174 320)	(201 140)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами	(115 159)	(186 078)
Прочие операции	(21 318)	(28 261)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>	<b>439</b>	<b>16</b>
Денежные средства на начало года	72	56
Чистое увеличение денежных средств	439	16
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>511</b>	<b>72</b>

Утверждено и подписано:

  
Н.Л. Щеголеватых  
Генеральный директор

27 апреля 2023 г.

ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2021 г.	4 817 010	4 722 027	9 539 037
Итого совокупный доход за год	–	421 321	421 321
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2021 г.	4 817 010	5 143 348	9 960 358
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 1 января 2022 г.	4 817 010	5 143 348	9 960 358
Итого совокупный доход за год	–	465 484	465 484
Чистые активы, приходящиеся на долю участника, на 31 декабря 2022 г.	4 817 010	5 608 832	10 425 842

Утверждено и подписано:

  
\_\_\_\_\_  
Н.Л. Щеголевых  
Генеральный директор

27 апреля 2023 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 2022 г. единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», входящее в группу компаний X5 Group (далее – «Группа»). По состоянию на 31 декабря 2022 г. основным акционером Группы является компания CTF Holdings S.A. (далее – «CTF»). CTF принадлежит 47,87% от общего количества выпущенных в обращение акций Группы.

## **2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

С конца февраля 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, Соединенные Штаты и ряд других стран ввели новые санкции против определенных юридических и физических лиц в России. Некоторые международные компании объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовом и валютном рынках. В ответ на возросшую волатильность на финансовых рынках и растущие инфляционные риски Центральный банк Российской Федерации повысил свою ключевую ставку до 20% на внеочередном заседании в феврале 2022 года. Впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%.

Несмотря на это, рынок корпоративных облигаций РФ, на котором Компания осуществляет деятельность по привлечению финансирования, показал рекордные объемы размещений начиная с сентября по декабрь 2022 года.

Руководство компании оценивает, что в 2023 году рынок корпоративных облигаций будет продолжать показывать тренд роста.

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.

## **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 2022 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.

##### **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.

### **3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **3.6 Финансовые инструменты (продолжение)**

##### 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.

##### *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).

### **3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **3.6 Финансовые инструменты (продолжение)**

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.

К данной категории относятся долгосрочные и краткосрочные заемные средства от третьих лиц.

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

#### **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 «Корпоративный центр ИКС 5») 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.

1 января 2023 г. в связи с изменениями в налоговом законодательстве, договор о создании КГН прекратил свое действие, Компания вышла из КГН.

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

#### **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 ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- ▶ система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта;
- ▶ 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, и уровень потерь при дефолте;
- ▶ 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).

#### **4 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 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 2021 г.

##### **Применение стандартов и интерпретаций, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г.**

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты: поправки МСФО (IFRS) 3 – «Объединение бизнесов», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», Ежегодные поправки к стандартам, выпущенным в 2018-2020 годах.

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 2022 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 2022 г. и 31 декабря 2021 г., являлись компании Группы, дочерней компанией которой является сама Компания.

Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника и представляющие собой обязательства перед участником, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 10 425 842 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 9 960 358 тыс. рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., Компания осуществляла операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

## 6 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2022 г. составила 30 436 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 26 474 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 2022 г., составила 97 тыс. рублей (2021 год: 101 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., составили 29 тыс. рублей (2021 год: 26 тыс. рублей).

## 7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Займы, выданные связанным сторонам	Процентная ставка, % годовых	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Со сроком погашения до 1 года	7,5-8	10 645 313	59 372 955	13 496 896	60 091 078
Со сроком погашения от 1 до 3 лет	6,8-8	47 936 083	21 416 108	40 021 144	19 451 222
Со сроком погашения свыше 3 лет	7,5-8	6 466 467	8 720 398	7 494 902	6 470 159
<b>Итого займы, выданные связанным сторонам</b>		<b>65 047 863</b>	<b>89 509 461</b>	<b>61 012 942</b>	<b>86 012 459</b>
За вычетом краткосрочной части долгосрочных займов, выданных связанным сторонам		(10 645 313)	(59 372 955)	(13 496 896)	(60 091 078)
<b>Итого долгосрочные займы, выданные связанным сторонам</b>		<b>54 402 550</b>	<b>30 136 506</b>	<b>47 516 046</b>	<b>25 921 381</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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.

В течение 2022 и 2021 годов займы 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	Купон	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Облигации в рублях серии БО-04	2022	5,55%	–	2 175 281	–	2 116 740
Облигации в рублях серии БО-05	2023	0,01%	9 258	9 091	9 290	8 460
Облигации в рублях серии БО-06	2022	8,45%	–	1 218 249	–	1 218 506
Облигации в рублях серии БО-07	2022	8,55%	–	5 172 719	–	5 198 085
Облигации в рублях серии 001P-01	2023	7,30%	98 039	98 069	97 694	100 128
Облигации в рублях серии 001P-02	2023	5,65%	7 704	7 702	7 586	7 241
Облигации в рублях серии 001P-03	2023	0,01%	47 520	44 624	51 235	43 031
Облигации в рублях серии 001P-04	2021	8,50%	–	–	–	–
Облигации в рублях серии 001P-05	2022	8,45%	–	5 081 657	–	5 101 491
Облигации в рублях серии 001P-06	2022	7,40%	–	10 193 705	–	10 120 720
Облигации в рублях серии 001P-07	2022	6,65%	–	5 043 973	–	5 013 871
Облигации в рублях серии 001P-08	2022	6,70%	–	5 003 167	–	4 930 604
Облигации в рублях серии 001P-09	2022	6,70%	–	5 003 165	–	4 930 604
Облигации в рублях серии 001P-10	2022	6,90%	–	10 143 535	–	10 013 018
Облигации в рублях серии 001P-11	2022	5,75%	–	10 059 248	–	9 782 710
Облигации в рублях серии 001P-12	2023	5,65%	10 016 081	10 008 209	9 912 191	9 613 643
Облигации в рублях серии 002P-01	2024	7,60%	10 241 699	10 240 640	10 099 478	10 188 396
Облигации в рублях серии 002P-02	2025	8,90%	20 139 649	–	20 118 308	–
Облигации в рублях серии 002P-03	2025	8,68%	14 029 021	–	13 959 963	–
<b>Итого заемных средств</b>			<b>54 588 971</b>	<b>79 503 034</b>	<b>54 255 745</b>	<b>78 387 248</b>
За вычетом краткосрочной части			(10 610 119)	(59 354 084)	(10 493 745)	(58 670 456)
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>			<b>43 978 852</b>	<b>20 148 950</b>	<b>43 762 000</b>	<b>19 716 792</b>
<b>Итого краткосрочная часть долгосрочных займов</b>			<b>10 610 119</b>	<b>59 354 084</b>	<b>10 493 745</b>	<b>58 670 456</b>

В декабре 2022 года Компания успешно разместила выпуск биржевых облигаций: серии 002P-02 на сумму 20 млрд рублей со ставкой купона 8,90% годовых и офертой через 2,5 года; серии 002P-03 на сумму 14 млрд рублей со ставкой купона 8,68% годовых и датой досрочного погашения через 2,25 года.

Находящиеся в обращении биржевые облигации серий БО-05, 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 представляют собой биржевые облигации с определенной при размещении/прохождении оферты ставкой купона до даты оферты/погашения. Держатели биржевых облигаций БО-05, 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-12, 002P-01, 002P-02 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 31 декабря 2022 г. Компания выполняла все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации серий БО-05 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-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 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 финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
*(в тысячах рублей, если не указано иное)*

**9 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

	2022 г.	2021 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	131 740	122 362
Доход по отложенному налогу на прибыль	(18 513)	(19 520)
<b>Итого расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>113 227</b>	<b>102 842</b>

Условно рассчитанная и эффективная налоговые ставки приводятся в соответствии следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>578 711</b>	<b>524 163</b>
<b>Расчетная сумма налога на прибыль по ставке Российской Федерации (20%)</b>	<b>115 742</b>	<b>104 833</b>
Доход от налога на прибыль, переданного ответственному участнику	(2 524)	(1 862)
Прочие (доходы)/расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу, и расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	9	(129)
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>113 227</b>	<b>102 842</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 37 российских дочерних компаний Группы (в том числе ООО «ИКС 5 ФИНАНС») были участниками консолидированной группы налогоплательщиков (КГН) с ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в качестве ответственного участника КГН (Примечание 3).

1 января 2023 г. в связи с изменениями в налоговом законодательстве, договор о создании КГН прекратил свое действие, и Компания вышла из КГН.

**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 2022 и 2021 гг.:

	31 декабря 2021 г.	Отнесено на прибыли или убытки	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные заемные средства	19 986	(18 513)	1 473
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>19 986</b>	<b>(18 513)</b>	<b>1 473</b>
<b>Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство</b>	<b>19 986</b>	<b>(18 513)</b>	<b>1 473</b>

	31 декабря 2020 г.	Отнесено на прибыли или убытки	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные заемные средства	39 506	(19 520)	19 986
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>39 506</b>	<b>(19 520)</b>	<b>19 986</b>
<b>Признанное в финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство</b>	<b>39 506</b>	<b>(19 520)</b>	<b>19 986</b>

## **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 2022 г. и 31 декабря 2021 г. процентные ставки по займам выданным и полученным облигационным займам 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.

### **(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» и АО «Газпромбанк».

### **(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. По состоянию на 31 декабря 2022 г. оборотные активы Компании больше, чем краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника, на 3 617 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: оборотные активы меньше, чем краткосрочные обязательства, на 7 212 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 Группы намерено оказать финансовую поддержку.

## 10 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Далее представлен анализ договорных недисконтированных потоков денежных средств:

<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>До 1 года</b>	<b>От 1 до 5 лет</b>
Кредиты и займы	14 192 007	48 938 929
Чистые активы, приходящиеся на долю участника	10 425 842	–
<b>Итого</b>	<b>24 617 849</b>	<b>48 938 929</b>

  

<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>До 1 года</b>	<b>От 1 до 5 лет</b>
Кредиты и займы	62 455 507	21 967 778
Чистые активы, приходящиеся на долю участника	9 960 358	–
<b>Итого</b>	<b>72 415 865</b>	<b>21 967 778</b>

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 2022 и 2021 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 2022 г. общая сумма капитала Компании в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета составила 10 411 191 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 9 930 238 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 2022 г. и 31 декабря 2021 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 проростной 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Займы, выданные связанным сторонам	65 047 863
Прочая дебиторская задолженность	3 106	4 678
Денежные средства на счетах в банках	511	72
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>65 051 480</b>	<b>89 514 211</b>

Обязательства	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Займы, полученные от третьих лиц	54 588 971
Прочая задолженность от связанных сторон	33 823	30 204
Резервы и прочие обязательства	1 371	629
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>54 624 165</b>	<b>79 533 867</b>

## **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 марте 2023 года Компания:

- ▶ погасила остаток облигаций серии БО-05 в количестве 9 258 штук, с общей номинальной стоимостью 9 258 тыс. рублей,
- ▶ досрочно погасила остаток биржевых облигаций серии 001P-01 в количестве 96 212 штук, с общей номинальной стоимостью 96 212 тыс. рублей,
- ▶ досрочно погасила остаток биржевых облигаций серии 001P-03 в количестве 48 203 штук, с общей номинальной стоимостью 48 203 тыс. рублей.