

ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Заключение по результатам обзорной проверки
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.,
и по состоянию на эту дату**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
Публичного акционерного общества
«Корпоративный центр ИКС 5»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Основные виды деятельности и структура группы	10
2 Основные положения учетной политики	10
3 Существенные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	12
4 Применение новых и пересмотренных стандартов, разъяснений и интерпретаций	13
5 Отчетность по сегментам	13
6 Приобретение бизнесов	15
7 Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения	18
8 Операции со связанными сторонами	19
9 Основные средства и прочие нематериальные активы	20
10 Аренда	20
11 Гудвил	21
12 Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	22
13 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	22
14 Обязательства по договорам	23
15 Кредиты и займы	23
16 Уставный капитал	24
17 Прибыль на акцию	24
18 Выручка	25
19 Доходы от аренды/субаренды и прочие доходы	25
20 Финансовые доходы и расходы	26
21 Налог на прибыль	26
22 Сезонность	26
23 Управление финансовыми рисками	26
24 Справедливая стоимость финансовых инструментов	27
25 Договорные и условные обязательства	28
26 События после отчетной даты	30

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Корпоративный центр ИКС 5»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Корпоративный центр ИКС 5» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная консолидированная финансовая информация»).

Руководство Публичного акционерного общества «Корпоративный центр ИКС 5» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной консолидированной 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Вывод

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

Головкина Марина Юрьевна
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

14 августа 2024 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. 75.

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 организации

Наименование: Публичное акционерное общество «Корпоративный центр ИКС 5»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 июля 2024 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1247700463911.

Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.

	Прим.	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	381 340	364 391
Активы в форме права пользования	10	573 607	576 463
Инвестиционная недвижимость		3 456	4 560
Гудвил	11	122 516	121 513
Прочие нематериальные активы	9	42 410	40 750
Прочие внеоборотные активы		5 126	4 725
Отложенные налоговые активы		28 704	30 058
		1 157 159	1 142 460
Оборотные активы			
Запасы		251 418	236 826
Компенсирующий актив		3 374	4 888
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	12	38 216	36 928
Налог на прибыль к возмещению		680	738
НДС и прочие налоги к возмещению		13 743	13 261
Краткосрочные финансовые вложения	7	126 070	116 076
Денежные средства и их эквиваленты	7	45 908	39 104
		479 409	447 821
Итого активы		1 636 568	1 590 281
Капитал и обязательства			
Капитал, приходящийся на долю участников материнской компании			
Уставный капитал	16	316 181	316 181
Резерв по реорганизации		(312 190)	(312 190)
Прочие капитальные резервы		(2 139)	(1 689)
Нераспределенная прибыль		268 565	215 277
		270 417	217 579
Итого капитал		270 417	217 579
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	143 395	127 396
Долгосрочные обязательства по аренде	10	601 657	592 546
Отложенные налоговые обязательства		6 252	5 328
Прочие долгосрочные обязательства	13	2 964	9 536
		754 268	734 806
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		302 325	290 232
Краткосрочные кредиты и займы	15	70 522	100 859
Проценты начисленные		1 515	1 456
Краткосрочные обязательства по аренде	10	72 915	78 416
Краткосрочные обязательства по договорам	14	1 931	1 458
Налог на прибыль к уплате		7 333	8 444
Резервы и прочие обязательства	13	155 342	157 031
		611 883	637 896
Итого обязательства		1 366 151	1 372 702
Итого капитал и обязательства		1 636 568	1 590 281


Игорь Шестерман
Генеральный директор

14 августа 2024 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.


	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Выручка	5, 18	1 851 711	1 468 407
Себестоимость продаж		(1 400 539)	(1 112 782)
Валовая прибыль		451 172	355 625
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(354 378)	(283 121)
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов		(126)	(55)
Доходы от аренды/субаренды и прочие операционные доходы	19	14 602	11 018
Операционная прибыль		111 270	83 467
Финансовые расходы	20	(53 135)	(36 375)
Финансовые доходы	20	10 570	3 273
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		693	(3 940)
Прибыль до налогообложения		69 398	46 425
Расход по налогу на прибыль	21	(15 765)	(10 655)
Прибыль за период		53 633	35 770
Прибыль за период, приходящаяся на долю:			
Участников материнской компании		53 288	35 738
Неконтролирующей доли участия		345	32



Игорь Шехтерман
 Генеральный директор

14 августа 2024 года

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Прибыль за год	53 633	35 770
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	53 633	35 770
Итого совокупный доход за год, приходящийся на долю:		
Участников материнской компании	53 288	35 738
Владельцев неконтролирующих долей участия	345	32



Игорь Шехтерман
Генеральный директор

14 августа 2024 года

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2024 года	2023 года
Прибыль до налогообложения		69 398	46 425
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и обесценение основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов и гудвила		88 270	79 420
Доходы от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов и прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования		(683)	(829)
Чистые финансовые расходы	20	42 565	33 102
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов		126	55
Обесценение авансов выданных		154	50
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам		(693)	3 940
Прочие неденежные статьи		1 071	(1 889)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, до изменений в оборотном капитале		200 208	160 274
(Увеличение)/уменьшение торговой, прочей дебиторской задолженности и авансов выданных, НДС и прочих налогов к возмещению		(1 016)	2 586
(Увеличение)/уменьшение запасов		(14 134)	3 267
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности		12 155	(16 884)
Уменьшение прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		(1 747)	(2 610)
Чистые денежные потоки от операций		195 466	146 633
Проценты уплаченные		(51 395)	(37 239)
Проценты полученные		606	3 326
Налог на прибыль уплаченный		(14 717)	(7 112)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		129 960	105 608
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и первоначальные прямые затраты, связанные с активами в форме права пользования		(63 704)	(32 635)
Приобретение бизнесов, за вычетом полученных денежных средств	6	(2 058)	(8 974)
Поступления от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов		2 319	1 294
Поступления от выбытия прочих инвестиционных активов		–	53
Приобретение прочих нематериальных активов		(8 597)	(7 697)
Платежи по финансовым вложениям	7	(30)	(32 232)
Поступления от основной суммы чистых инвестиций в аренду		90	–
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(231)	–
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(72 211)	(80 191)
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	15	60 017	30 044
Погашение кредитов и займов полученных	15	(74 931)	(37 734)
Прочие платежи по финансовой деятельности		(245)	–
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей участия		(520)	–
Платежи в отношении основной суммы обязательств по аренде		(35 252)	(33 735)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(50 931)	(41 425)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(14)	23
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6 804	(15 985)
Движение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		39 104	41 732
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		6 804	(15 985)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		45 908	25 747


Игорь Шехтерман
Генеральный директор

14 августа 2024 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

	Приходящиеся на долю участников материнской компании						Итого
	Уставный капитал	Резерв по реорганизации	Прочие капитальные резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	
На 1 января 2023 года	316 181	(312 190)	394	136 978	141 363	–	141 363
Прибыль за период	–	–	–	35 738	35 738	32	35 770
Итого совокупный доход за период	–	–	–	35 738	35 738	32	35 770
Приобретение дочерних организаций	–	–	–	–	–	(82)	(82)
Обязательства по приобретению акций владельцев неконтролирующих долей участия	–	–	(903)	–	(903)	–	(903)
Влияние изменений в неконтролирующих долях участия, в отношении которых имеются обязательства по приобретению	–	–	(50)	–	(50)	50	–
На 30 июня 2023 года	316 181	(312 190)	(559)	172 716	176 148	–	176 148
На 1 января 2024 года	316 181	(312 190)	(1 689)	215 277	217 579	–	217 579
Прибыль за период	–	–	–	53 288	53 288	345	53 633
Итого совокупный доход за период	–	–	–	53 288	53 288	345	53 633
Изменение обязательства по приобретению акций владельцев неконтролирующих долей участия	–	–	(275)	–	(275)	–	(275)
Влияние изменений в неконтролирующих долях участия, в отношении которых имеются обязательства по приобретению	–	–	(175)	–	(175)	175	–
Дивиденды владельцам неконтролирующих долей участия	–	–	–	–	–	(520)	(520)
На 30 июня 2024 года	316 181	(312 190)	(2 139)	268 565	270 417	–	270 417



Игорь Шехтерман
Генеральный директор

14 августа 2024 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СТРУКТУРА ГРУППЫ

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена для ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»).

Компания была зарегистрирована в Российской Федерации (г. Москва) в сентябре 2007 года под наименованием ООО «НЕОТОРГ», переименована в ООО «Управляющая компания ИКС 5» в сентябре 2017 года и в ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в феврале 2018 года. 1 июля 2024 года была завершена процедура реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Лист записи ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 1247700463911 от 1 июля 2024 года).

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, 109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, дом 28, строение 4.

В соответствии с Решением Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2024 года (дело № А41-26836/24) согласно Федеральному закону от 4 августа 2023 года № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» корпоративные права Компании Икс5 Ритейл Груп Н.В. (X5 Retail Group N.V.), юридического лица, созданного по законодательству Нидерландов, зарегистрированного в Торговом Реестре Торговой палаты Нидерландов 5 сентября 1975 года за регистрационным номером 33143036, адрес места нахождения: Зюйдплейн 196, 24-й этаж, 1077XV Амстердам, Нидерланды, в отношении участия в Обществе (доля в размере 99,994187% от уставного капитала Компании номинальной стоимостью 316 162 310 775,72 рубля) были приостановлены. 20 мая 2024 года доля в размере 99,994187% перешла к самой Компании и в соответствии с Федеральным законом № 470-ФЗ должна быть по истечении четырех месяцев, отсчитываемых от 3 мая 2024 года, распределена между лицами, вступающими в прямое владение акциями Компании, пропорционально доле их косвенного владения в уставном капитале Компании, и, в отношении акций, не распределенных между лицами, вступившими в прямое владение соответствующими акциями, учтена в качестве собственных акций Компании. Не распределенные акции после истечения срока, на который приостановлены корпоративные права Икс5 Ритейл Груп Н.В. в соответствии с решением суда от 3 мая 2024 года, возвращаются Икс5 Ритейл Груп Н.В. или, в случае требования Икс5 Ритейл Груп Н.В. о выплате компенсации в отношении таких акций, остаются в собственности Компании.

Основным видом деятельности Группы является развитие и управление магазинами розничной торговли продовольственными товарами. По состоянию на 30 июня 2024 года под управлением Группы находилось 25 466 магазинов в 74 российских регионах, включая магазины «у дома» «Пятерочка» (в формат также включены магазины «Покупочка», «Покупалко», «Виктория», «Виктория-Квартал» и CASH), супермаркеты «Перекресток», жесткие дискаунтеры «Чижик», магазины «Красный Яр» и «Слата», дарксторы онлайн-гипермаркета Vprok.ru и экспресс-доставки (включая совместные дарксторы «Пятерочки» и «Перекрестка») и объекты формата dark kitchen «Много лосося».

Ниже приведены данные по количеству объектов:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
«Пятерочка» – магазин «у дома»	21 997	21 308
«Чижик» – жесткий дискаунтер	1 785	1 500
«Перекресток» – супермаркет	987	972
Магазины «Красный Яр» и «Слата»	612	610
«Много лосося» – dark kitchen	72	70
Совместные дарксторы	10	9
«Vprok.ru Перекресток» – онлайн-гипермаркет	3	3
Итого магазинов	25 466	24 472

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и соответствует их требованиям. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с МСФО.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением применения новых стандартов, которые являются обязательными для финансовых годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года. Руководство подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность исходя из принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, текущие намерения, рентабельность деятельности, доступ к финансовым ресурсам (Примечание 24), а также санкции, введенные в отношении конкретных юридических и физических лиц.

14 августа 2024 года Генеральный директор утвердил выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Публикация состоится 15 августа 2024 года. В отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности была проведена обзорная проверка, но не аудит.

2.2 Пересчет и операции в иностранной валюте

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой организаций в составе Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (руб.). Валютой представления отчетности Группы является российский рубль (руб.), который, по мнению руководства, является оптимальной валютой для пользователей этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(б) Операции и расчеты

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибыли или убытке. Пересчет по обменному курсу на конец периода не применяется в отношении неденежных статей баланса.

2.3 Налоги

Налог на прибыль в промежуточных периодах начисляется с использованием налоговой ставки, которая, как ожидается, будет применяться к общей годовой прибыли или убытку.

2.4 Нематериальные активы (бренд и собственные торговые марки)

Бренды и собственные торговые марки, приобретенные в результате объединения бизнесов, первоначально признаются по справедливой стоимости. Бренды, за исключением бренда «Пятерочка», и собственные торговые марки амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования бренда «Пятерочка» оценивается как бессрочный, поскольку не существует обозримого предела периода, в течение которого бренд будет генерировать для Группы чистый приток денежных средств.

	Сроки полезного использования
Бренды «Виктория», «Виктория-Квартал», «Дешево»	3 года
Бренды «Покупочка», «Покупалко»	2 года
Бренды «Красный Яр», «Батон», «Слата», «ХлебСоль»	3 года
Собственные торговые марки	1-8 лет

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существенные суждения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы, и ключевые источники неопределенности оценок были такими же, как и те, которые применялись к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают следующее:

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность различных толкований (Примечание 25).

Основные средства, активы в форме права пользования, инвестиционная недвижимость и гудвил

Группа периодически проводит оценку наличия признаков возможного обесценения внеоборотных активов. Группа оценивает возмещаемую сумму актива или генерирующей единицы и групп генерирующих единиц (для целей тестирования гудвила на обесценение), и, если она меньше балансовой стоимости актива или генерирующей единицы и групп генерирующих единиц, в консолидированном отчете о прибыли или убытке признается убыток от обесценения. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа признала убыток от обесценения в сумме 1 544 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: чистый убыток от обесценения в сумме 812 млн руб.) и сторнировала ранее признанный убыток от обесценения в сумме 31 млн руб., в основном, относящийся к зданиям (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: сторнировала ранее признанный убыток от обесценения в сумме 168 млн руб., в основном, относящийся к зданиям), исходя из фактических результатов.

Признание выручки – программы лояльности

Группа оценивает сумму обязательств, связанных с программами лояльности покупателей, посредством распределения цены сделки на бонусные баллы на основе цены отдельной продажи в отношении бонусных баллов. Цена отдельной продажи в отношении бонусных баллов уменьшается на ожидаемую сумму бонусных баллов, срок действия которых истекает без погашения.

Группа оценивает цену отдельной продажи в отношении бонусных баллов, начисляемых в рамках программ лояльности. Цена отдельной продажи в отношении предоставленных бонусных баллов рассчитывается путем умножения на предполагаемый коэффициент погашения и на денежную стоимость, присвоенную бонусным баллам. При оценке коэффициента погашения Группа учитывает разбивку, отражающую долю предоставленных бонусных баллов, которые никогда не будут погашены. При оценке Группа применяет статистические методы прогнозирования, используя в качестве основных вводных данных исторические данные об использовании покупателями бонусных баллов. Коэффициент списаний обновляется ежемесячно, и обязательства по неиспользованным бонусным баллам корректируются соответствующим образом. Группа убеждена в соизмеримости стоимости, присвоенной бонусным баллам, с ценой отдельной продажи продуктов, которые могут быть куплены за бонусные баллы (т.е. стоимость каждого балла эквивалентна цене отдельной продажи любого продукта, который может быть куплен за бонусные баллы, деленной на количество необходимых бонусных баллов).

Срок действия бонусных баллов, предоставленных в рамках программ лояльности, обычно истекает через шесть месяцев с момента их признания. Однако, в связи с периодическими изменениями в структуре использования бонусных баллов покупателями оценки цены отдельной продажи подвержены значительной неопределенности.

Любые значительные изменения в структуре использования бонусных баллов покупателями повлияют на расчетный коэффициент списания. По состоянию на 30 июня 2024 года расчетное обязательство по неиспользованным бонусным баллам составляло 1 477 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 109 млн руб.).

4 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ, РАЗЪЯСНЕНИЙ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа придерживалась тех же принципов учетной политики и методов расчета, что и те, которые применялись в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением новых и пересмотренных стандартов и разъяснений, действующих с 1 января 2024 года.

К поправкам к МСФО, действующим в отношении финансовых годов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и не оказавшим существенного влияния на Группу и ее учетную политику, относятся следующие:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставщиков»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой».

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу для промежуточных и/или годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

5 ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет розничные сети в каждом формате (Примечание 1) как отдельные операционные сегменты в соответствии с критериями, установленными в МСФО (IFRS) 8.

По форматам децентрализованы следующие значимые операционные функции:

- управление категориями, включая закупки, ценообразование, управление ассортиментом, управление продвижением товара;
- логистика распределительных центров;
- расширение и развитие формата.

В качестве менеджеров сегментов, согласно МСФО (IFRS) 8, выступают генеральные менеджеры форматов. Главными руководящими лицами, ответственными за принятие операционных решений, являются Генеральный директор и Президент Компании. Главные руководящие лица рассматривают внутреннюю отчетность каждого формата, чтобы оценить эффективность работы и распределить ресурсы.

Главные руководящие лица оценивают результаты деятельности операционных сегментов на основе показателей продаж и скорректированной прибыли до уплаты процентов, налогов, расходов на амортизацию и обесценение до применения МСФО (IFRS) 16 (ЕБИТДА до применения МСФО (IFRS) 16) без учета расходов, связанных с долгосрочной программой премирования (LTI) и прочего вознаграждения управленческого персонала. Показатель ЕБИТДА до применения МСФО (IFRS) 16 рассчитывается путем корректировки операционной прибыли на амортизацию и обесценение основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов и гудвила, фиксированные расходы на аренду, фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды и исключает прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде, а также корректировку прибыли/убытка от реализации активов в рамках операций продажи и обратной аренды на долю сохраняемых прав. Скорректированные капитальные затраты включают в себя поступления основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов, скорректированные с учетом замены капитализированной амортизации активов в форме права пользования на капитализацию фиксированных расходов на аренду, приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов в результате объединения бизнесов, а также гудвил, приобретенный в результате такого объединения бизнесов.

Учетная политика, используемая для сегментов, соответствует учетной политике, применяемой для настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением включения убытка или прибыли от курсовых разниц по товарам, проданным сегментами в течение периода, в ЕБИТДА сегментов до МСФО (IFRS) 16 с элиминацией этого эффекта в составе корректировок и прочих нераспределенных функций.

5 ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Ниже представлена информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, сравнительные данные за предыдущие периоды и сопоставление EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 и прибыли за год:

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	«Пятерочка»	«Пере- кресток»	Прочие сегменты	Корпора- тивный центр	Централи- зованные функции	Корректи- ровки и прочие нераспре- деленные функции	Итого
Выручка (Примечание 18)	1 443 669	239 706	167 064	5	1 267	–	1 851 711
ЕВITDA до применения МСФО (IFRS) 16 искл. LTI и прочее вознаграждение управленческого персонала	130 080	17 608	(7 450)	(5 365)	(4 783)	(877)	129 213
LTI и прочее вознаграждение управленческого персонала							(1 618)
ЕВITDA до применения МСФО (IFRS) 16							127 595
Фиксированные расходы на аренду и фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды							71 405
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде							630
Восстановление корректировки на долю прав, сохраняемых в рамках операций по продаже и обратной аренде							(90)
Амортизация и обесценение							(88 270)
Операционная прибыль							111 270
Чистые финансовые расходы							(42 565)
Чистый результат от курсовых разниц							693
Прибыль до налога на прибыль							69 398
Расход по налогу на прибыль							(15 765)
Прибыль за период							53 633
Скорректированные капитальные затраты	37 945	5 460	7 622	680	15 316	–	67 023
30 июня 2024 года							
Запасы	195 194	32 622	23 602	–	–	–	251 418

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	«Пятерочка»	«Пере- кресток»	Прочие сегменты	Корпора- тивный центр	Централи- зованные функции	Корректи- ровки и прочие нераспре- деленные функции	Итого
Выручка (Примечание 18)	1 166 433	202 185	98 558	2	1 229	–	1 468 407
ЕВITDA до применения МСФО (IFRS) 16 искл. LTI	93 667	13 745	(3 460)	(2 632)	(3 450)	4 897	102 767
LTI							(2 142)
ЕВITDA до применения МСФО (IFRS) 16							100 625
Фиксированные расходы на аренду и фиксированные не связанные с арендой компоненты договоров аренды							61 694
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде							568
Амортизация и обесценение							(79 420)
Операционная прибыль							83 467
Чистые финансовые расходы							(33 102)
Чистый результат от курсовых разниц							(3 940)
Прибыль до налога на прибыль							46 425
Расход по налогу на прибыль							(10 655)
Прибыль за период							35 770
Скорректированные капитальные затраты	33 372	2 793	5 175	683	7 026	–	49 049
31 декабря 2023 года							
Запасы	187 038	31 525	18 263	–	–	–	236 826

6 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ

Приобретения в 2024 году

Приобретение Форварда

В январе 2024 года Группа приобрела 100% долей компаний ООО «Форвард-Трейд», осуществляющих оптовую продажу и доставку со склада продовольственных товаров, компаний ООО «Кон-траст Плюс» и ООО «Форвард-Маркет», осуществляющих торговлю алкогольной продукцией в республике Башкортостан.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, выручка от приобретенного бизнеса с даты приобретения составила 1 542 млн руб. Чистый убыток с даты приобретения составил 39 млн руб. Группа считает нецелесообразным раскрывать информацию о влиянии приобретения на чистую прибыль Группы, поскольку до приобретения приобретенные бизнесы не составляли финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой Группы.

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Предвари- тельная справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства (Примечание 9)	80
Инвестиционная недвижимость	56
Прочие нематериальные активы (Примечание 9)	1
Активы в форме права пользования (Примечание 10)	268
Прочие внеоборотные активы	2
Запасы	342
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	426
Налог на прибыль к возмещению	9
НДС и прочие налоги к возмещению	14
Денежные средства и их эквиваленты	15
Обязательства по аренде (Примечание 10)	(268)
Отложенные налоговые обязательства	(1)
Торговая кредиторская задолженность	(282)
Краткосрочные кредиты и займы	(45)
Краткосрочные обязательства по договорам	(2)
Налог на прибыль к уплате	(1)
Резервы и прочие обязательства	(262)
Приобретенные чистые активы	352
Гудвил (Примечание 11)	–
Переданное возмещение	352
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	337

Группа определила предварительную справедливую стоимость приобретенных чистых активов. Группа завершит распределение цены приобретения в течение 12 месяцев с даты приобретения, которое еще не завершено на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 352 млн руб.

Прочие приобретения

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа приобрела 100%-ные доли участия в нескольких бизнесах других розничных сетей в российских регионах. По отдельности эти приобретения были незначительными.

6 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2024 году (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, выручка от приобретенных бизнесов с даты приобретения составила 1 404 млн руб. Поскольку бизнесы приобретены не как отдельные юридические лица, полагается нецелесообразным раскрывать чистую прибыль с даты приобретения. Эти бизнесы не подготавливали соответствующую финансовую информацию непосредственно перед приобретением, поэтому раскрыть информацию о выручке и чистой прибыли Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, как если бы дата приобретения была началом этого периода, не представляется возможным.

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Предвари- тельная справедливая стоимость на дату приобретения
Активы в форме права пользования (Примечание 10)	2 123
Отложенные налоговые активы	249
Обязательства по аренде (Примечание 10)	(2 123)
Приобретенные чистые активы	249
Гудвил (Примечание 11)	996
Переданное возмещение	1 245
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	1 032

Группа определила предварительную справедливую стоимость приобретенных чистых активов. Группа завершит распределение цены приобретения в течение 12 месяцев с даты приобретения, которое еще не завершено на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 1 032 млн руб. и отложенное возмещение в размере 213 млн руб.

Признанный гудвил обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этим приобретением, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 996 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа перечислила 689 млн руб. в качестве отложенных платежей за приобретения предыдущих периодов.

Приобретения в 2023 году

Приобретение Тамерлана

В апреле 2023 года Группа приобрела 100% долей ООО «Тамерлан», управляющего розничной сетью на юге России. На дату приобретения розничная сеть управляла 298 магазинами под брендами «Покупочка» и «Покупалко».

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа завершила распределение цены приобретения ООО «Тамерлан».

6 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2023 году (продолжение)

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Предвари- тельная справедливая стоимость на дату приобретения по состоянию на 31 декабря 2023 года	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения по состоянию на 30 июня 2024 года	Влияние изменения в распределении цены приобре- тения на консолидиро- ванный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года
Основные средства (Примечание 9)	4 611	4 611	–
Прочие нематериальные активы (Примечание 9)	188	188	–
Активы в форме права пользования (Примечание 10)	2 751	2 751	–
Запасы	2 449	2 449	–
Торговая, прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	2 117	2 117	–
Налог на прибыль к возмещению	80	80	–
НДС и прочие налоги к возмещению	48	48	–
Денежные средства и их эквиваленты	259	259	–
Обязательства по аренде (Примечание 10)	(2 751)	(2 751)	–
Отложенные налоговые обязательства	(398)	(398)	–
Торговая кредиторская задолженность	(2 455)	(2 455)	–
Краткосрочные кредиты и займы	(1 962)	(1 962)	–
Проценты начисленные	(2)	(2)	–
Налог на прибыль к уплате	(96)	(96)	–
Резервы и прочие обязательства	(1 411)	(1 418)	(7)
Приобретенные чистые активы	3 428	3 421	(7)
Гудвил (Примечание 11)	4 557	4 564	7
Переданное возмещение	7 985	7 985	–

Прочие приобретения

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа приобрела 100%-ные доли участия в нескольких бизнесах других розничных сетей в российских регионах. По отдельности эти приобретения были незначительными.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, выручка от приобретенных бизнесов с даты приобретения составила 799 млн руб. Поскольку бизнесы не были приобретены как отдельные юридические лица, полагается нецелесообразным раскрывать чистую прибыль с даты приобретения. Эти бизнесы не подготавливали соответствующую финансовую информацию непосредственно перед приобретением, поэтому раскрыть информацию о выручке и чистой прибыли Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, как если бы дата приобретения была началом этого периода, не представляется возможным.

6 ПРИОБРЕТЕНИЕ БИЗНЕСОВ (продолжение)

Приобретения в 2023 году (продолжение)

Ниже представлена подробная информация об активах и обязательствах приобретенного бизнеса и соответствующем гудвиле:

	Итоговая справедливая стоимость на дату приобретения
Активы в форме права пользования (Примечание 10)	2 405
Отложенные налоговые активы	93
Обязательства по аренде (Примечание 10)	(2 405)
Приобретенные чистые активы	93
Гудвил (Примечание 11)	379
Переданное возмещение	472
Чистый отток денежных средств в результате приобретения	291

Переданное за отчетный период возмещение включало денежное возмещение в размере 291 млн руб. и отложенное возмещение в размере 181 млн руб.

Признанный гудвил обусловлен: i) концентрацией бизнесов в определенных российских регионах; ii) ожидаемым синергетическим эффектом от объединения бизнесов в части затрат; iii) приобретенным трафиком существующих клиентов. Гудвил, связанный с этим приобретением, был распределен на сегмент «Пятерочка» в размере 379 млн руб.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа перечислила 73 млн руб. в качестве отложенных платежей за приобретения предыдущих периодов.

7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих счетах в банках – в рублях	22 611	8 015
Денежные средства на текущих счетах в банках – в других валютах	171	46
Денежные средства в пути – в рублях	11 734	17 480
Денежные средства в кассе – в рублях	10 560	13 130
Депозиты – в рублях	832	433
Итого	45 908	39 104

Банковские счета представлены текущими счетами. Денежные средства в пути — это денежные средства, переводимые из объектов розничной торговли на банковские счета, а также платежи по банковским картам в процессе обработки.

Группа считает, что кредитное качество денежных средств и их эквивалентов является высоким и что она не подвержена значительным индивидуальным рискам в их отношении. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату соответствует балансовой стоимости денежных средств и остаткам на банковских счетах.

Краткосрочные финансовые вложения на 30 июня 2024 года представляют собой безотзывные банковские депозиты в российских рублях со сроком погашения не более года, приносящие процентный доход по ставкам в диапазоне 16,5-17,5% годовых (31 декабря 2023 года: по ставкам в диапазоне 16,5-17,5% годовых).

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные финансовые вложения	126 070	116 076
Итого	126 070	116 076

8 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не юридической форме. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами; условия и суммы таких сделок могут отличаться от условий и сумм сделок между несвязанными сторонами.

Вследствие Решения Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2024 года (дело № А41-26836/24) (Примечание 1) организации, ранее находившиеся вместе с Группой под общим контролем материнской компании и организации и лица, прежде являвшиеся связанными в силу отношений с материнской компанией ПАО «Корпоративный центр ИКС 5», перестали быть связанными сторонами для Компании.

Существенных изменений в составе, объеме операций и непогашенных остатках между Группой и связанными сторонами по сравнению с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года не произошло.

На 30 июня 2024 года торговая кредиторская задолженность перед организациями, находившимися под контролем организации со значительным влиянием на Компанию, отсутствовала (31 декабря 2023 года: 732 млн руб.), прочая дебиторская задолженность и предоплаты отсутствовали (31 декабря 2023 года: 9 062 млн руб.), прочая кредиторская задолженность составляла 5 млн руб. (31 декабря 2023 года: 575 млн руб.), займы полученные и проценты к уплате отсутствовали (31 декабря 2023 года: 27 млн руб. и 15 млн руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, покупки у организаций, находившихся под контролем организации со значительным влиянием на Компанию, за вычетом бонусов составили 2 559 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 2 882 млн руб.), процентные расходы составили 2 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 4 млн руб.), прочие доходы 33 млн руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: отсутствовали).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал – лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль за деятельностью Группы. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа пересмотрела состав ключевого управленческого персонала и считает единоличные исполнительные органы, Совет директоров Компании, а также ключевых руководителей, деятельность которых оказывает существенное влияние на выполнение стратегических целей Группы, ключевым управленческим персоналом в соответствии с определением МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Общая сумма вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу включает базовый оклад, выплаты в рамках краткосрочной программы премирования (STI) и долгосрочной программы премирования (LTI) по результатам работы, представленные в таблице ниже.

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня	
	2024 года	2023 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	5 976	2 632
Долгосрочные вознаграждения работникам	1 446	1 306
Расходы на социальное обеспечение	1 127	592
Итого	8 549	4 530

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	2024 год		2023 год	
	Основные средства	Прочие нематериальные активы	Основные средства	Прочие нематериальные активы
Первоначальная стоимость				
На 1 января	741 431	95 243	639 969	84 287
Поступления	57 559	7 841	32 858	6 204
Активы, полученные в результате приобретений бизнесов (Примечание 6)	80	1	4 630	197
Выбытия	(24 199)	(77)	(10 856)	(499)
На 30 июня	774 871	103 008	666 601	90 189
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января	(377 040)	(54 493)	(324 365)	(45 960)
Амортизационные отчисления	(38 142)	(5 929)	(34 296)	(5 113)
Убыток от обесценения	(1 284)	(253)	(775)	(19)
Восстановление обесценения	27	–	105	63
Выбытия	22 908	77	10 076	455
На 30 июня	(393 531)	(60 598)	(349 255)	(50 574)
Чистая балансовая стоимость на 1 января	364 391	40 750	315 604	38 327
Чистая балансовая стоимость на 30 июня	381 340	42 410	317 346	39 615

Амортизационные отчисления, убыток от обесценения и восстановление обесценения включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, прирост прочих нематериальных активов был связан с приобретением программного обеспечения на сумму 7 841 руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, 6 204 руб. были отнесены на приобретение программного обеспечения).

Расходы по обесценению за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, возникли в основном за счет обесценения активов, относящихся к магазинам, закрытым в течение отчетного периода, и обесценения технически устаревшего оборудования. Иных индикаторов обесценения выявлено не было. В то же время Группа признала восстановление ранее учтенных отчислений от обесценения вследствие улучшения возмещаемой стоимости некоторых активов.

10 АРЕНДА

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде Группы, а также их изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования (земельные участки и здания)	Обязательства по аренде
На 1 января 2023 года	508 543	(591 160)
Поступления	63 879	(63 415)
Приобретение бизнесов (Примечание 6)	4 903	(4 903)
Расходы по амортизации	(39 504)	–
Прекращение признания (уменьшение сферы применения и прекращение действия договоров аренды)	(178)	744
Проценты начисленные	–	(28 056)
Платежи	–	61 791
Влияние изменений валютных курсов	–	(1 675)
На 30 июня 2023 года	537 643	(626 674)

10 АРЕНДА (продолжение)

	Активы в форме права пользования (земельные участки и здания)	Обязательства по аренде
На 1 января 2024 года	576 463	(670 962)
Поступления	39 339	(39 085)
Приобретение бизнесов (Примечание 6)	2 391	(2 391)
Расходы по амортизации	(42 913)	–
Прекращение признания (уменьшение сферы применения и прекращение действия договоров аренды)	(1 673)	2 303
Проценты начисленные	–	(36 465)
Платежи	–	71 717
Влияние изменений валютных курсов	–	311
На 30 июня 2024 года	573 607	(674 572)

Расходы, связанные с краткосрочной арендой, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 53 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 59 млн руб.). Расходы, связанные с переменными арендными платежами, не включенными в оценку обязательств по аренде, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 17 573 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 11 845 млн руб.). Переменные арендные платежи в основном связаны с выручкой, полученной от магазина. Условия по переменным арендным платежам используются по ряду причин, в том числе в целях минимизации базы постоянных затрат.

Общий отток денежных средств по аренде за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составил 89 339 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 73 675 млн руб.).

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 23.

По состоянию на 30 июня 2024 года потенциальные будущие оттоки денежных средств в размере 4 243 млн руб. (недисконтированные) (на 31 декабря 2023 года: 4 243 млн руб.) не были включены в обязательство по аренде, поскольку с достаточной уверенностью предполагается, что аренда будет прекращена.

11 ГУДВИЛ

Изменения гудвила, возникшего в результате приобретения бизнесов, на 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года составили:

	2024 год	2023 год
Первоначальная стоимость		
Валовая балансовая стоимость на 1 января	182 539	173 708
Приобретение бизнесов (Примечание 6)	1 003	4 613
Валовая балансовая стоимость на 30 июня	183 542	178 321
Накопленные убытки от обесценения		
Накопленные убытки от обесценения на 1 января	(61 026)	(60 779)
Накопленные убытки от обесценения на 30 июня	(61 026)	(60 779)
Балансовая стоимость на 1 января	121 513	112 929
Балансовая стоимость на 30 июня	122 516	117 542

Тест на обесценение гудвила

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил распределяется на группы генерирующих единиц (ЕГДС), представляющие собой сети магазинов каждого формата и объекты формата dark kitchen. Это самый низкий уровень Группы, на котором гудвил отслеживается для целей внутреннего управления.

11 ГУДВИЛ (продолжение)

Тест на обесценение гудвила (продолжение)

Группа ЕГДС, на которую был распределен гудвил, тестируется на обесценение ежегодно или чаще, если есть признаки возможного обесценения данной конкретной группы ЕГДС. Гудвил тестируется на обесценение на уровне группы ЕГДС путем сравнения балансовой стоимости активов конкретной группы ЕГДС, включая распределенный гудвил, с ценностью их использования.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, не произошло никаких событий, включая потенциальное влияние санкций, указывающих на причины обесценения гудвила. Группа проведет ежегодный тест на обесценение гудвила по состоянию на 31 декабря 2024 года.

12 ТОРГОВАЯ, ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	14 843	14 593
Прочая дебиторская задолженность	15 693	14 378
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(633)	(741)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	29 903	28 230
Предоплаты	4 585	6 367
Авансы, выданные торговым поставщикам	4 281	2 877
Резерв под обесценение предоплат и авансов выданных	(553)	(546)
Итого краткосрочные авансы выданные и предоплаты	8 313	8 698
Итого	38 216	36 928

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа провела подробный анализ влияния санкций на ожидаемые кредитные потери и не выявила существенного влияния.

13 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие долгосрочные обязательства		
Обязательства по покупке неконтролирующих долей участия	–	4 484
Обязательства по долгосрочным программам премирования ключевых сотрудников	1 285	3 123
Прочая кредиторская задолженность	1 441	1 410
Итого долгосрочные финансовые инструменты	2 726	9 017
Долгосрочные контрактные обязательства	42	41
Налоги, кроме налога на прибыль	196	478
Итого долгосрочные нефинансовые инструменты	238	519
Итого	2 964	9 536

13 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Резервы и прочие краткосрочные обязательства		
Прочая кредиторская задолженность и начисления	38 942	42 021
Обязательства по покупке неконтролирующих долей участия	4 759	–
Начисленная заработная плата и премии	35 385	38 583
Кредиторская задолженность перед арендодателями	2 401	2 438
Кредиторская задолженность за основные средства, прочие нематериальные активы и приобретение бизнесов	20 272	27 896
Итого краткосрочные финансовые инструменты	101 759	110 938
Налоги, кроме налога на прибыль	43 773	37 350
Резервы и обязательства по неопределенностям в отношении правил исчисления налогов	7 672	6 663
Авансы полученные	2 138	2 080
Итого краткосрочные нефинансовые инструменты	53 583	46 093
Итого	155 342	157 031

14 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные обязательства по договорам		
Краткосрочные обязательства по программам лояльности	1 477	1 109
Авансы, полученные от оптовых покупателей	84	76
Авансы, полученные от прочих покупателей	370	273
Итого	1 931	1 458

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы имелись следующие кредиты и займы:

	Год оконча- тельного погашения*	Справедливая стоимость		Балансовая стоимость	
		2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Краткосрочные					
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 001P-12	2024	1 510	1 494	1 566	1 566
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002P-01	2024	9 837	9 626	9 949	9 929
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002P-02	2025	18 620	–	19 984	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002P-03	2025	13 152	–	13 990	–
Двусторонние кредиты в рублях	2024	24 482	87 109	25 033	89 364
Итого краткосрочные кредиты и займы		67 601	98 229	70 522	100 859
Долгосрочные					
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002P-02		–	19 296	–	19 975
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 002P-03		–	13 545	–	13 983
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 003P-02	2026	20 234	20 342	19 974	19 968
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 003P-03	2026	9 524	9 849	9 976	9 970
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 003P-04	2026	9 985	–	9 971	–
Облигации «ИКС 5 ФИНАНС» в рублях серии 003P-05	2027	9 999	–	9 973	–
Двусторонние кредиты в рублях	2025-2027	93 088	63 650	93 501	63 500
Итого долгосрочные кредиты и займы		142 830	126 682	143 395	127 396
Итого кредиты и займы		210 431	224 911	213 917	228 255

* В случае облигаций Группы – год окончательного погашения или год оферты.

15 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

Средневзвешенная эффективная процентная ставка по всем займам Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 13,34% годовых (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 7,80%).

Все кредиты и займы на 30 июня 2024 года отражены за вычетом соответствующих транзакционных издержек в размере 135 млн руб., которые амортизируются в течение периода заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки (на 31 декабря 2023 года: 116 млн руб.). Капитализированные затраты по кредитам и займам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составили 16 млн руб. и были включены в поступления в составе «Основные средства» и «Прочие нематериальные активы» в Примечании 9 (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 6 млн руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по кредитам и займам, подлежащих капитализации, была приблизительно равна средневзвешенной эффективной процентной ставке за период.

Изменение общей суммы кредитов и займов на сумму 14 338 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, равно поступлениям от кредитов и займов в размере 60 017 млн руб., погашению кредитов и займов в размере 74 931 млн руб. (консолидированный отчет о движении денежных средств), увеличению в связи с приобретениями, классифицируемых как покупка активов и обязательств в сумме 506 млн руб., увеличению в связи с приобретениями бизнеса, отраженными в распределении цены приобретения (Примечание 6) в сумме 45 млн руб., движению по прочим неденежным статьям в размере 17 млн руб., а также амортизации транзакционных издержек в размере 42 млн руб.

Изменение общей суммы кредитов и займов на 5 537 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, соответствует поступлениям от кредитов и займов в размере 30 044 млн руб., погашению кредитов и займов в размере 37 734 млн руб. (консолидированный отчет о движении денежных средств), увеличению в связи с приобретениями, отраженными в распределении цены приобретения (Примечание 6) в сумме 1 962 млн руб., движению по прочим неденежным статьям в размере 151 млн руб., а также амортизации транзакционных издержек в размере 40 млн руб.

В соответствии с рядом кредитных договоров Группа поддерживает оптимальный коэффициент долговой нагрузки, отслеживая ковенант по максимальному отношению чистого долга к EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 (4,00x/4,25x в течение 2 кварталов после приобретения). По состоянию на 30 июня 2024 года Группа соблюдала данный ковенант: отношение чистого долга к EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 составляло 0,70x (на 31 декабря 2023 года: 0,89x). Под показателем EBITDA во всех кредитных договорах подразумевается EBITDA до применения МСФО (IFRS) 16 (расчет см. в Примечании 5).

16 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года уставный капитал Группы составлял 316 181 млн руб. (на 31 декабря 2023 года уставный капитал Группы составлял 316 181 млн руб. и на 99,994187% принадлежал Икс5 Ритейл Груп Н.В. (Примечание 1)).

1 июля 2024 года в результате реорганизации в форме преобразования (Примечание 1) уставный капитал был переформирован в 271 572 872 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 акции равной 1 164,26 руб.

17 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

До 1 июля 2024 года Компания не имела выпущенных акций, так как была организована в форме общества с ограниченной ответственностью. 1 июля 2024 года Компания была преобразована в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» и было выпущено 271 572 872 акций (Примечание 1).

Расчетная прибыль на акцию для отчетных периодов определялась путем деления прибыли или убытка соответствующего периода, приходящихся на долю участников Компании, на количество обыкновенных акций по состоянию на 1 июля 2024 года.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Прибыль, приходящаяся на долю участников материнской компании	53 288	35 738
Количество выпущенных обыкновенных акций на 1 июля 2024 года	271 572 872	271 572 872
Количество обыкновенных акций для целей расчета разводненной прибыли на акцию на 1 июля 2024 года	271 572 872	271 572 872
Базовая прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли (в рублях на акцию)	196,22	131,60
Разводненная прибыль на акцию, рассчитанная на основе прибыли (в рублях на акцию)	196,22	131,60

18 ВЫРУЧКА

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года					Итого
	«Пятерочка»	«Перекресток»	Прочие сегменты	Корпоративный центр	Централизованные функции	
Выручка от продажи товаров через собственные магазины (на определенный момент времени)	1 412 466	238 631	159 504	–	–	1 810 601
Выручка от продажи товаров через франчайзи (на определенный момент времени)	30 838	1 074	–	–	–	31 912
Выручка от оптовой продажи товаров (на определенный момент времени)	193	–	3 847	–	1 254	5 294
Выручка от прочих услуг (за период)	172	1	3 713	5	13	3 904
Итого	1 443 669	239 706	167 064	5	1 267	1 851 711

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года					Итого
	«Пятерочка»	«Перекресток»	Прочие сегменты	Корпоративный центр	Централизованные функции	
Выручка от продажи товаров через собственные магазины (на определенный момент времени)	1 144 828	201 062	94 349	–	–	1 440 239
Выручка от продажи товаров через франчайзи (на определенный момент времени)	21 070	781	–	–	–	21 851
Выручка от оптовой продажи товаров (на определенный момент времени)	78	–	2 410	–	1 228	3 716
Выручка от прочих услуг (за период)	457	342	1 799	2	1	2 601
Итого	1 166 433	202 185	98 558	2	1 229	1 468 407

19 ДОХОДЫ ОТ АРЕНДЫ/СУБАРЕНДЫ И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Доход от аренды/субаренды	4 447	3 900
Доход от продажи вторсырья	5 237	3 448
Прибыль от прекращения признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде	630	568
Прочие	4 288	3 102
Итого	14 602	11 018

20 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	36 466	28 057
Процентные расходы по кредитам и займам	14 825	9 188
Процентные доходы	(10 552)	(3 260)
Прочие финансовые расходы/(доходы)	1 826	(883)
Итого	42 565	33 102

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Расход по текущему налогу на прибыль	13 238	10 616
Расход по отложенному налогу на прибыль	2 527	39
Расход по налогу на прибыль за период	15 765	10 655

22 СЕЗОННОСТЬ

Обычно Группа испытывает сезонное влияние на свою деятельность: повышенная активность клиентов в декабре приводит к увеличению продаж Группы (примерно на 25-40% выше среднегодового месячного показателя). Большинство расходов имеют ту же тенденцию, что и продажи, за следующими исключениями: расходы на коммунальные услуги обычно выше в зимний период из-за увеличения потребления электроэнергии и отопления.

23 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвергается множеству финансовых рисков: рыночному риску (включая валютный риск и риск процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия по управлению финансовыми рисками, требуемые в годовой консолидированной финансовой отчетности; их следует рассматривать вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года. С конца года изменений в политике управления рисками не произошло.

Рыночный риск – валютный риск

Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, в отношении импортных закупок, с обязательствами по аренде, выраженными преимущественно в долларах США и евро. По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы имелась торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США, в сумме 7 967 млн руб., в евро – в сумме 1 996 млн руб., в китайских юанях – в сумме 1 750 млн руб. и в прочих валютах – в сумме 390 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: выраженная в долларах США – в сумме 7 039 млн руб., в евро – в сумме 1 154 млн руб., в китайских юанях – в сумме 1 270 млн руб.), договоры аренды, выраженные в долларах США, в сумме 4 096 млн руб. и в евро – в сумме 2 146 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: выраженные в долларах США – в сумме 4 595 млн руб. и в евро – в сумме 3 041 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы имелась кредиторская задолженность за основные средства, выраженная в долларах США – в сумме 1 622 млн руб., в евро – 286 млн руб. и в китайских юанях – в сумме 23 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: выраженная в долларах США – в сумме 1 657 млн руб., в евро – в сумме 284 млн руб., в китайских юанях – в сумме 84 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы не было других существенных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и риск для Группы был оценен как несущественный.

23 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск – процентный риск

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа не имела активов с плавающей процентной ставкой, но имела 39% заемных средств с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ). Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. выше, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 30 июня 2024 года, была бы на 267 млн руб. ниже. Если бы ключевая ставка была на 100 б.п. ниже, прибыль до налогообложения за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2024 года, была бы на 267 млн руб. выше. Прибыль и операционные поступления денежных средств Группы были практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок, однако ему была незначительно подвержена часть процентных расходов Группы.

Риск ликвидности

Ниже представлен анализ договорных недисконтированных денежных потоков, подлежащих выплате в рамках финансовых обязательств на отчетную дату по спотовым валютным курсам:

30 июня 2024 года	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	148 640	503 905	410 314
Кредиты и займы и проценты начисленные	99 734	169 131	–
Торговая кредиторская задолженность	302 325	–	–
Прочие финансовые обязательства	103 045	12 196	–
Итого	653 744	685 232	410 314

31 декабря 2023 года	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Обязательства по аренде	143 241	484 906	393 093
Кредиты и займы и проценты начисленные	124 276	150 120	–
Торговая кредиторская задолженность	290 232	–	–
Прочие финансовые обязательства	111 998	16 718	–
Итого	669 747	651 744	393 093

По состоянию на 30 июня 2024 года Группа имела чистые краткосрочные обязательства на сумму 132 474 млн руб. (31 декабря 2023 года: 190 075 млн руб.), в том числе краткосрочные кредиты и займы на сумму 70 522 млн руб. (31 декабря 2023 года: на сумму 100 859 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы имелись открытые кредитные лимиты в банках на сумму 620 619 млн руб. (31 декабря 2023 года: 549 740 млн руб.). На 30 июня 2024 года у Группы имелась программа именных рублевых облигаций для размещения на ММВБ на сумму 150 000 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 170 000 млн руб.).

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Лучшим подтверждением справедливой стоимости является цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором сделки по активу или обязательству совершаются с достаточной частотой и объемом для получения информации о ценах на постоянной основе.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако, для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования расчетных сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости. Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость облигаций определена на основе рыночных котировок. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием методов оценки. Справедливая стоимость прочих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на ММВБ, определена на основе котировок активного рынка и составила 92 861 млн руб. на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 74 152 млн руб.). Эта оценка относится к уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость этих облигаций на 30 июня 2024 года составляла 95 383 млн руб. (на 31 декабря 2023 года: 75 391 млн руб.) (Примечание 15). Справедливая стоимость займов составила 117 570 млн руб. на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 150 759 млн руб.). Эта оценка относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости и определяется на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием процентной ставки аналогичных инструментов, доступных на рынке. Балансовая стоимость кредитов и займов составила 118 534 млн руб. на 30 июня 2024 года (31 декабря 2023 года: 152 864 млн руб.) (Примечание 15). Результаты анализа чувствительности показывают, что увеличение рыночной процентной ставки на 10% ведет к снижению справедливой стоимости двусторонних займов на 1 289 млн руб. на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 1 143 млн руб.), уменьшение рыночной процентной ставки на 10% ведет к увеличению справедливой стоимости двусторонних займов на 1 346 млн руб. на 30 июня 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 1 184 млн руб.). Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

25 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия деятельности Группы

Россия продолжает экономические реформы и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы, как того требует рыночная экономика. С конца февраля 2022 года ряд стран (в том числе США, Великобритания и ЕС) ввели санкции против отдельных юридических и физических лиц в России в результате официального признания Российской Федерацией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. Такие санкции могут напрямую повлиять на попавшие под санкции юридические и физические лица, а также на организации, находящиеся под их контролем. На данный момент Группа не подвергается никакими санкциям или ограничениям, но, вероятно, столкнется с проблемами из-за санкций в отношении финансовых операций и некоторых видов импорта в Россию.

Группа оценила потенциальное влияние санкций, введенных в отношении Российской Федерации в ответ на специальную военную операцию, на ее непрерывность деятельности (Примечание 2), обесценение внеоборотных активов (Примечания 9, 11) и резерв на ожидаемые кредитные убытки (Примечание 12).

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от воздействия введенных санкций и дальнейших государственных реформ, развития событий и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, принимаемых правительством. Если экономика окажется в долгосрочной рецессии в результате воздействия санкций, это может повлиять на финансовое положение, денежные потоки и результаты деятельности Группы.

Обязательства капитального характера

На 30 июня 2024 года предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам на приобретение основных средств и нематериальных активов составляли 16 722 млн руб. (без учета НДС) (на 31 декабря 2023 года: 9 970 млн руб.).

25 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Юридические условные обязательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств. Руководство полагает, что в настоящее время не имеется текущих судебных разбирательств или иных неурегулированных судебных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и обязательства, по которым не были начислены по состоянию на 30 июня 2024 года.

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти. Последние тенденции толкования и применения отдельных положений российского налогового законодательства подчеркивают тот факт, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и налоговых расчетов. Таким образом, налоговые органы могут оспаривать законность операций и методов учета, которые раньше не вызывали сомнений. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы в существенном объеме. Невозможно спрогнозировать сумму потенциальных претензий и оценить вероятность неблагоприятного исхода. Как правило, налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, когда принято решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговая проверка может охватывать более ранние налоговые периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. С 1 января 2019 года из-под контроля трансфертного ценообразования в России исключено значительное количество внутренних сделок. Правила распространяются только на сделки между российскими компаниями, применяющими различные ставки налога на прибыль или специальные налоговые режимы, и только если доход/расход от этих сделок превышает 1 млрд руб. в год. Более того, начиная с 1 января 2022 года для признания трансграничных сделок контролируруемыми в целях трансфертного ценообразования применяется порог в 120 млн руб.

В конце 2023 года был принят Федеральный закон № 539-ФЗ о внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации. Большинство поправок коснулось регулирования правил трансфертного ценообразования: была увеличена административная нагрузка налогоплательщиков по подготовке документации, увеличен размер штрафных санкций за несоблюдение трансфертного законодательства. Данный закон также ввел налог у источника по ставке 15% на доход, выплачиваемый иностранной компанией, оказывающей внутригрупповые услуги российской компании. Новые правила трансфертного ценообразования, а также изменения в отношении налога у источника применяются к операциям, приводящим к признанию/выплате доходов/расходов с 1 января 2024 года.

8 августа 2023 года Президент России подписал Указ № 585 («Указ») о приостановлении действия отдельных статей соглашений об избежании двойного налогообложения, в том числе положений, касающихся налогообложения всех видов доходов (в том числе дивидендов, процентов, гонораров, прибыли от бизнеса, и т.д.) с «недружественными» странами. Указ распространяется на налоговые соглашения, подписанные Россией с 38 странами.

Согласно Закону № 539-ФЗ льготы, предусмотренные ранее приостановленными СИДН, сохраняются по отдельным видам доходов до конца 2025 года Положения данного закона не применяются к операциям между связанными сторонами.

14 февраля 2023 года Совет Европейского Союза пересмотрел список юрисдикций, не сотрудничающих с ЕС в части налоговых вопросов («Черный список ЕС»), и добавил Россию в данный список. В 2023 году не ожидалось немедленного налогового эффекта от этого решения. Потенциально налоговые изменения могут привести к усилению налогового контроля со стороны контролирующих органов ЕС и увеличить налоговую нагрузку в будущем.

В начале 2023 года Правительство РФ издало Постановление, установившее порядок предоставления рассрочки по отчислениям в социальные фонды, для которых в 2022 году Правительством было предоставлено право отсрочки выплат на один год. Рассрочка дает право выплачивать причитающиеся суммы ежемесячно равными частями, начиная с 28 июня 2023 года по 28 мая 2024 года.

25 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства (продолжение)

4 августа 2023 года был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». Закон устанавливает порядок определения и уплаты единовременного налога на сверхприбыль. Закон вступил в силу с 1 января 2024 года. Согласно Закону, российские организации, средняя прибыль которых за 2021-2022 годы превышает 1 млрд руб., должны подать в налоговые органы декларацию по налогу на сверхприбыль до 25 января 2024 года и уплатить налог на сверхприбыль, исчисленный по ставке 10% до 29 января 2024 года. Законом также была предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года, сумма которого формирует налоговый вычет, на который налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. Группа перечислила в бюджет «обеспечительный платеж» до 30 ноября 2023 года, воспользовавшись при этом возможностью сформировать соответствующий налоговый вычет.

12 июля 2024 года был принят закон № 176-ФЗ, вступающий в силу с 1 января 2025 года и предусматривающий ряд следующих изменений:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ;
- повышение ставки налога для ИТ-организаций, имеющих аккредитацию Минцифры, с 0% до 5%. Период применения пониженной ставки для ИТ-организаций продлен на 2025-2030 годы;
- введение прогрессивной шкалы НДФЛ (от 13 до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил по НДФЛ;
- увеличение предельной ставки по налогу на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 млн руб.

Руководство регулярно анализирует соблюдение организациями Группы применимого налогового законодательства, постановлений и распоряжений, а также имеющихся разъяснений, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами не только за периоды, открытые для налоговой проверки, но и за периоды, для которых истекло трехлетнее право проведения налоговой проверки, но которые при определенных обстоятельствах могут быть оспорены регулирующими 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 очень маловероятно, 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 Группы.

26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 июля 2024 года была завершена процедура реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Примечание 1).

1 июля 2024 года Группа разместила ряд безотзывных банковских депозитов в общей сумме 152 875 млн руб. в крупнейших банках РФ (входят в ТОП-5 по показателю чистых активов по состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности) со сроком погашения в 4 квартале 2024 года, приносящих процентный доход по ставке выше ключевой ставки ЦБ РФ на дату размещения.

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года (Примечание 25).

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не завершила оценку этого влияния. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

23 июля 2024 года акции Компании были включены в первый котировальный список Московской биржи.