

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СПАР РИТЭЙЛ»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «СПАР РИТЭЙЛ» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное общество «СПАР РИТЭЙЛ».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – АО «СПАР РИТЭЙЛ».

Сведения о регистрации: Общество зарегистрировано 06.07.2000 г. в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, внесено в ЕГРЮЛ 24.07.2002г. Управлением Министерства РФ по налогам и сборам по г.Москве за основным государственным регистрационным номером 1027700056922.

Общество является правопреемником по всем правам и обязательствам в отношении всех кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами Общества с ограниченной ответственностью «РМ-Логистик» (ОГРН 1035000712383) присоединенного к нему в процессе реорганизации.

Сведения об учете в налоговом органе: Общество зарегистрировано 11.10.2016г. в ИФНС России №22 по г. Москве за государственным регистрационным номером 8167749259813.

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 1, пом. XVII, ком. 42

Почтовый адрес Общества: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 1, пом. XVII, ком. 42

ИНН 7729395624 КПП 772201001

Учредителями Общества являются:

Единственным акционером Общества является ООО «Корпоративный центр ИКС 5» (ИНН 7728632689), которому принадлежит 100% акций Общества.

У Общества нет контролирующего бенефициарного владельца.

Уставный капитал Общества составляет 11 000 000 (Одиннадцать миллионов) рублей 00 копеек. Уставный капитал Общества составляется из 1000 (Одной тысячи) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 11 000 (Одиннадцать тысяч) рублей 00 копеек каждая.

Добавочный капитал Общества составляет 2 981 250 000 (Два миллиарда девятьсот восемьдесят один миллион двести пятьдесят тысяч) рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 1 человек.

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная в неспециализированных магазинах.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Генеральный директор АО «СПАР РИТЭЙЛ» - Шамов Сергей Михайлович.

1.3. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью "Статус-кво Аудит", зарегистрировано 14.01.2011г., Свидетельство о государственной регистрации выдано «14» января 2011года, Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1117746014660 выдано 14.01.2011г., является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов на основании Решения №625 от 13.06.2023 с присвоением ОРНЗ №12306118015.

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Общество использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Общества по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Обществом не производится.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета обязательств по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов нематериальных активов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. № 153н (ред. от 16.05.2016г.)

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по каждому инвентарному объекту и соответствующей группе.

<i>Наименование групп НМА</i>
Торговые знаки и собственные торговые марки
Программное обеспечение
Лизинговые права
Прочие нематериальные активы
Нематериальные активы с неопределенным сроком службы

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество осуществляет бухгалтерский учет капитальных вложений, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (данный Стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденных письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160 (в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

При принятии к бухгалтерскому учету активов, в отношении которых выполняются условия признания основных средств (п.2 настоящего раздела), стоимостью не более 40 000 рублей (включительно), Общество применяет норму ФСБУ 6/2020 "Основные средства" пункт 5 и учитывает данные активы по правилам бухгалтерского для материально-производственных запасов (раздел «Запасы»). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- 1) По лизинговому имуществу, учитываемому в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) на балансе Общества – линейным способом или способом уменьшаемого остатка;
- 2) По всем другим основным средствам - линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется ежемесячно и:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Инвентаризация основных средств проводится при смене МОЛ, но не реже одного раза в 3 года. Выявленные при инвентаризации основные средства, оказавшиеся в излишке, приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты Общества.

2.5. Аренда

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов аренды, руководствуясь нормативно-правовыми актами РФ, включая Федеральный закон от 29.10.1998 г. №164-ФЗ «О финансовой аренде» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н и Методологией учета договоров аренды, являющейся приложением к учетной политике.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды. Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Срок аренды для целей рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

2.6. Запасы

Общество осуществляет бухгалтерский учет запасов, руководствуясь нормативно-правовыми актами РФ, включая: ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина от 15 ноября 2019г № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не использует в бухгалтерском учете счет 42 «Торговая наценка» для отражения суммы торговых наценок (скидок). Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, на счете R41* «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной)

стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (если они не учтены в стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам, учитываются обособленно с использованием счета R44* «Расходы на продажу».

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров в месяц.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010г.)).

Дебиторская задолженность – сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность – сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшаяся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Общество осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Реклассификация задолженности осуществляется автоматизировано в системе SAP ежемесячно на последний день месяца.

2.8. Расчеты по займам и кредитам

Общество осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. №107н.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок более 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Реклассификация задолженности по кредитам и займам производится автоматизировано в системе учета SAP ежемесячно на последний день месяца.

2.9. Расчёты по налогу на прибыль

Отчетным периодом в Обществе по налогу на прибыль – установить 1 квартал, полугодие, девять месяцев, налоговым периодом - год. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ (равными долями в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей).

Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2023 год, отраженные в учете в 2024 г. в период с 01.01.2024 по 28.02.2024 г. включительно.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» «ПБУ 10/99» согласно Приказу Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	На конец 2022 года	На конец 2023 года
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	390 158	360 050
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1250+стр.1240)/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	0,000	0,000
Коэффициент текущей ликвидности = 1200/(стр.1500-стр.1530-стр.1540)	0,255	2,499
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами =(стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/стр.1200	-2,918	0,599

Рентабельность по прибыли от продаж, % =стр.2200/стр.2110	79,292	73,679
--	--------	--------

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

4.1 Нематериальные активы - строка 1110

Изменение первоначальной стоимости НМА в течение года было следующим (в тыс.руб.):

Группа НМА	Первоначальная стоимость на конец 2022 года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец 2023 года
Торговые знаки и собственные торговые марки	48	-	-	48
Прочие нематериальные активы	854	-	-	854
Итого:	902	-	-	902

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по НМА (в тыс. руб.):

Группа НМА	Накопленная амортизация на конец 2022 года	Начисленная амортизация за год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация на конец 2023 года
Торговые знаки и собственные торговые марки	45	3	-	48
Прочие нематериальные активы	430	43	-	473
Итого:	475	46	-	521

4.2. Основные средства - строка 1150

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного года по группам было следующим: (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на конец 2022 года	Первоначальная стоимость на 01.01.2023	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец 2023 года
Здания, сооружения	169 090	169 090	-	-	169 090
Неотделимые улучшения. Аренда	120 651	120 651	-	85 639	35 012
Оборудование, производственный и хозяйственный	7 268	7 268	-	1 451	5 817

Добавлено примечание ([KN1]): В данном столбце отражаем суммы АПП и ОС с учетом обесценения. Должно сходиться с 1150 на 01.01.22 (с учетом амортизации из следующей таблицы).
Если аренды и обесценения не было, столбец удаляем

инвентарь					
Актив права пользования ФСБУ 25	13 691	13 691	1 835	-	15 526
Прочие основные средства	1 320	1 320	-	-	1 320
Итого	312 020	312 020	1 835	87 090	226 765

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Накопленная амортизация на конец 2022 года	Накопленная амортизация на 01.01.23	Начисленная амортизация за год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация на конец 2023 года
Здания, сооружения	68 207	68 207	5 579	-	73 786
Неотделимые улучшения. Аренда	49 146	49 146	-2 287	32 489	14 370
Оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	7 248	7 248	19	1 451	5 816
Актив права пользования ФСБУ 25	1 310	1 310	1 370	-	2 680
Прочие основные средства	770	770	47	-	817
Итого	126 681	126 681	4728	33 940	97 469

Добавлено примечание ([KN2]): В данном столбце отражаем суммы АПП и ОС с учетом обесценения. Должно сходится с 1150 на 01.01.22 (с учетом ОС из первой таблицы). Если аренды и обесценения не было, столбец удаляем

4.3. Доходные вложения в материальные ценности – строка 1160

Изменение первоначальной стоимости основных средств, предоставленных во временное пользование по договору финансовой аренды в течение отчетного года по группам было следующим: (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на конец 2022 года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец 2023 года
Здания, сооружения	133 620	-	-	133 620
Итого:	133 620	-	-	133 620

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Накопленная амортизация на конец 2022 года	Начисленная амортизация за год	Списано амортизации по выбывшим ОС за год	Накопленная амортизация на конец 2023 года
Здания, сооружения	102 155	-	-	102 155
Итого:	102 155	-	-	102 155

4.4. Долгосрчные финансовые вложения – строка 1170

Объем финансовых вложений составил (в тыс. руб.):

Форма вложений	Наименование организации	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Предоставленный займ	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	24 918	-
Предоставленный займ	ООО "АГРОТОРГ"	-	1 364
Итого:		24 918	1 364

4.5. Прочие внеоборотные активы - строка 1190

Данные о прочих внеоборотных активах (в тыс. руб.):

Прочие внеоборотные активы	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Капитализируемые строительные и ремонтные работы	2	2
Долгосрчные инвестиции в аренду ФСБУ 25	335 424	304 874
Итого:	335 426	304 876

4.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - строка 1230

Дебиторская задолженность составляет (в тыс. руб.):

Вид задолженности	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	7 104	166 013
Авансы выданные	3 846	2 992
Задолженность по налогам и сборам	1 111	2 084
Проценты по выданным займам	4 043	32
Прочие дебиторы	-	10 413
Итого:	16 104	181 534

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами.

4.7. Уставный капитал - строка 1310

На конец отчетного года уставный капитал Общества составляет 11 000 000 руб.

Процент полностью оплаченных долей составляет по состоянию на:

31 декабря 2023 г. - 100%,

31 декабря 2022 г. - 100%,

31 декабря 2021 г. - 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества составляет по состоянию на:

31 декабря 2023 г. - 1 000 акций номинальной стоимостью 11 тыс. руб,

31 декабря 2022 г. - 1 000 акций номинальной стоимостью 11 тыс. руб,

31 декабря 2021 г. - 1 000 акций номинальной стоимостью 11 тыс. руб.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), чистая прибыль и её распределение – строка 1370

Непокрытый убыток на конец 2023 года составил 2 632 200 тыс.руб.

Непокрытый убыток на конец 2022 года составлял 2 602 092 тыс.руб.

Непокрытый убыток Общества за 2023 год составляет 30 108 тыс.руб.

Чистая прибыль Общества за 2022 год составляла 48 121 тыс.руб.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2023 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом общем собрании акционеров Общества. Поскольку предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности не определена, она не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности.

4.9. Заемные средства долгосрочная задолженность – строка 1410

Сумма основного долга по заемным средствам составляет (в тыс. руб.):

Займодавец	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	-	346 269
Итого:	-	346 269

Добавлено примечание ([КНЗ]): Добавлено, так как ниже краткосрочная

4.10. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Проценты по заемным средствам и краткосрочные займы составляют (в тыс. руб.):

Займодавец	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	183 328	28 124
Итого:	183 328	28 124

4.11. Кредиторская задолженность - строка 1520

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет (в тыс. руб.):

Вид задолженности	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	159 112	18 409
Авансы полученные	44	44
Задолженность по налогам и сборам	11 882	11 732
Задолженность перед персоналом организации	2 560	-
Обязательства краткосрочные ФСБУ25	67 861	26 507
Прочая кредиторская задолженность	11 614	83
Итого:	253 073	56 775

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4.12. Оценочные обязательства – строка 1540

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам (в тыс. руб.):

Вид оценочного обязательства	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Резерв на неиспользованный отпуск (сумма отпуска)	15	22
Резерв на неиспользованный отпуск (сумма страховых взносов)	5	7
Итого:	20	29

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы от деятельности

Доходы от деятельности (Выручка Общества – строка 2110) составили (в тыс. руб.):

Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Сумма на конец 2022 года	На конец 2022 года, %	Сумма на конец 2023 года	На конец 2023 года, %
Выручка от реализации товаров в розницу	-	-	-	-
Выручка от реализации товаров оптом	-	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	124 103	73,64	126 589	77,85
Проценты от инвестиций ФСБУ 25	44 430	26,36	36 007	22,14
Прочие доходы	-	-	2	0,01
ИТОГО	168 533	100%	162 598	100%

5.2. Расходы на деятельность Общества

Коммерческие расходы – строка 2210 составили (в тыс. руб.):

Расходы Общества	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Амортизация ОС и НМА	7 011	4 774
Аренда зданий, земли	2 314	2 025
Коммунальные услуги	9 522	23 617
Ремонт и эксплуатация зданий	8 239	7 276
Тех.обслуживание оборудования	-	44
Расходы на оплату труда	118	201
Налог на имущество	5 137	4 263
Резерв на отпуска	-	9
Управленческо-консультационные услуги	195	583
Расходы от логистических услуг	300	-
Прочие расходы	2 064	5
ИТОГО	34 900	42 797

5.3. Прочие доходы и расходы Общества

Прочие доходы Общества – строка 2340 составили (в тыс. руб.):

Прочие доходы	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Выручка от продажи ОС/НМА	2	2
Списание кредиторской задолженности	782	2 842

Актив права пользования ФСБУ 25	48 164	8 425
Прочие доходы	109	-
ИТОГО	49 057	11 269

Прочие расходы Общества - строка 2350 составили (в тыс. руб.):

Прочие расходы	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Стоимость выбывших активов	56 669	53 150
Списание дебиторской задолженности	921	478
Прочие расходы ФСБУ25	-	54 857
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	15 961	-
Проценты по обязательству аренды ФСБУ25	35 762	30 352
Прочие расходы	811	827
ИТОГО	110 124	139 664

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" поступления от покупателей и заказчиков и платежи в адрес поставщиков и подрядчиков, в составе которых есть НДС, в отчете о движении денежных средств отражены за вычетом суммы данного налога в показателях на начало и конец отчетного периода. За год сумма НДС отражена свернуто в строке 4129.

7. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности.

Обществом установлено, что в 2023 году существенной ошибкой в бухгалтерском учете является искажение показателей на сумму более 10% от Выручки без НДС (стр. 2110 ф. 2) и составляет 16 260 тыс. руб.

Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности:

№ п/п	Показатель	На конец 2023 года, тыс.руб.	Доля (%), принимаемая для расчета	Значение, принимаемое для расчета (гр.3х4/100)
1	Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	30 108	10	3 011
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	162 598	10	16 260
3	Себестоимость (2120 + 2210 + 2220 ф.2)	42 797	10	4 280
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф.1)	1 041 033	10	104 103
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	360 050	10	36 005
6	Среднее значение показателя гр.6 (1+2+3+4+5)/5	х	х	32 732

8. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения, повлиявшие на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения оценочного значения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/расходы будущих периодов, в тыс. руб.*
		2023 год	2022 год	
Резерв под снижение стоимости запасов	«+» - увеличение резерва, «-» - снижение резерва	-	1	х

Добавлено примечание ([KN4]): Счет 14

*Если Общество не может оценить влияние изменения данного оценочного значения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов – в таблице указывается «Х».

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

9. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ

В 2023 году Обществом были осуществлены операции со следующими связными сторонами:

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	ОГРН	Операции, проводимые в 2023 году (по виду операций)	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Доходная аренда	270 914
			Расход по договору услуг удостоверяющего центра	21
			Доход по договору реализации ОС	2
			Доход по договору оказания прочих услуг	2
			Займ выданный	865
			Займ полученный	191 064
2	Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	Расход по договору ведения БУ и НУ	288
			Расход по договору кадрового учета	144
3	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Доходная аренда	35 178
			Займ выданный	26 702
4	Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	1077760250941	Расход по договору осуществление расчетных операций	72
			Расходная аренда	1 062

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

С 26.07.2023 Общество находится в процессе реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу Группы Х5 - АО "ИКС 5 Недвижимость" (ИНН: 7816157915, КПП: 781001001) и будет присоединено в 2024 году.

Все имущество и обязательства Общества будут переданы правопреемнику на дату реорганизации по передаточному акту.

Добавлено примечание ([KN5]): Так как условные перенесла выше, то переименовала пункт на аналогичный ранее существовавшему

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество входит в Группу компаний Х5, для которой характерны следующие риски:

Отраслевые риски

Группа является одним из ведущих игроков на российском рынке продовольственной розницы и включает в себя успешно развивающиеся офлайн- и онлайн-бизнесы, занимающие лидирующие позиции в своих отраслях. В состав Группы компаний ИКС 5 входят торговые сети: магазины «у дома» «Пятёрочка», супермаркеты «Перекрёсток» и «жёсткие» дискаунтеры «Чижик».

Развитие отрасли розничной торговли во многом зависит от факторов макроэкономического характера, поскольку спрос на потребительские товары определяется величиной располагаемых доходов населения.

При наступлении экономической нестабильности снижение реальных располагаемых доходов населения может привести к ухудшению динамики роста и рентабельности отрасли. Необходимо отдельно отметить, что состояние российской экономики в значительной степени обусловлено уровнем цен на нефть, иные энергоносители и полезные ископаемые на мировом рынке. Снижение цен на нефть, а также на другие полезные ископаемые в будущем может иметь негативное влияние на экономику Российской Федерации и привести к ослаблению национальной валюты и росту инфляции, что, в свою очередь, может вызвать падение реальных располагаемых доходов населения, и, как следствие, сокращение потребительских расходов.

В связи с вышесказанным, на деятельность Группы и Эмитента, в частности, на исполнение Эмитентом обязательств по Биржевым облигациям, могут повлиять соответствующие отраслевые риски.

Внутренний рынок.

Риск повышения уровня конкуренции

Рынок розничной торговли характеризуется высокой конкуренцией в центральном регионе, особенно в Москве и Санкт-Петербурге. По мере развития продуктового ритейла в России конкуренция между федеральными, региональными торговыми сетями усиливается. Появление

новых конкурентов, консолидация существующих торговых сетей, рост других торговых сетей в регионах присутствия Группы ИКС 5 может привести к повышению уровня конкуренции, который проявляется в активных действиях в операционной деятельности (маркетинговых акциях, конкуренции за арендные торговые площади, конкуренции за коммерческие и логистические условия, базовый и управленческий персонал и т.д.). На уровень конкуренции может также влиять развитие Интернет-торговли, появление новых подформатов розничной торговли и технологий, бизнес-моделей.

Для снижения влияния риска при планировании развития и в своей текущей операционной деятельности Группа ИКС 5 учитывает влияние действий основных конкурентов. Группа в целом и торговые сети в отдельности отслеживают развитие розничных технологий, тестируют и внедряют инновационные технологии в области ритейла, в том числе в сфере онлайн-продаж, разрабатывают новые бизнес-модели

Риск изменения потребительских предпочтений и снижения потребительского спроса

На структуру и объем потребительского спроса в денежном и абсолютном выражении влияют уровень реальных доходов населения, индекс потребительской уверенности, уровень безработицы, обусловленные экономической ситуацией – покупательской способностью. Покупательский спрос определяется также демографическими показателями, моделями поведения и стилем жизни. Покупательский спрос между федеральными регионами и локациями неравномерный, подвержен сезонности (влияние времени года, государственных праздников).

Снижение покупательской способности может привести к снижению трафика, среднего чека, и как следствие к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы ИКС 5.

Влияние риска снижается за счет мультиформатной модели портфеля магазинов Группы, позволяющей удовлетворить потребности разного типа потребителей за счет различий в ассортименте и ценовой политике в магазинах разных форматов, а также адаптации ценовых предложений торговых сетей и бизнес-планов.

Риск введения законодательных ограничений, действующих в отношении розничной торговли

Отраслевые риски могут быть обусловлены новыми ограничениями реализации, ценообразования товаров, в том числе по отдельным видам товаров, ограничениями рекламной деятельности, режима работы, открытия и реконструкции торговых объектов и т.д. Ограничения могут вводиться как на федеральном, так и на региональном уровне.

Новые ограничения могут привести к замедлению роста выручки и снижению рентабельности бизнеса Группы ИКС 5.

Группа ИКС 5 отслеживает законодательные и регуляторные активности государства, касающиеся деятельности розничных сетей, прорабатывает альтернативные варианты и взаимодействует с органами власти в рамках, предусмотренных законодательством РФ.

Сезонность результатов деятельности

Результаты деятельности Группы компаний ИКС 5 подвергаются таким сезонным изменениям, как значительное увеличение оборота в декабре, перед новогодними праздниками, когда выручка существенно возрастает (преимущественно в течение последних двух недель года). В январе и феврале, после новогодних праздников, обычно отмечается снижение объема продаж, а затем в марте следует новый рост, в связи с Международным женским днем 8 марта.

Весной падают продажи мясной продукции, поскольку некоторые покупатели соблюдают Великий пост. Период с мая по август считается дачным сезоном, когда многие покупатели проводят выходные в своих загородных домах. В это время объем и виды продаж индивидуальны для каждого магазина в зависимости от его месторасположения.

Следующая волна изменения продаж приходится на сентябрь, когда дачный сезон подходит к концу. На промежуточные результаты влияют также продажи сезонной продукции, включая связанные со школой непродовольственные товары в августе, и новогодние украшения и подарки в декабре. Низкие продажи в каком-либо месяце или сезоне в связи с отсутствием корректировки ассортимента с учетом сезонной специфики или по иной причине могут оказать негативное влияние на результаты за год и привести к появлению товарных излишков, которые затем будет сложно реализовать, что, в свою очередь, может оказать существенное неблагоприятное влияние на хозяйственную деятельность, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития Группы ИКС 5.

Внешний рынок

Группа компаний ИКС 5 осуществляет основную хозяйственную деятельность исключительно на внутреннем рынке. Риски, связанные с внешними рынками, отсутствуют.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Группой в своей деятельности (на внутреннем и внешнем рынке), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам

Ограничение продуктового предложения и повышение закупочных цен товаров (в том числе сырья) могут быть обусловлены осложнением отношений со странами-поставщиками, снижением доступности товаров у отечественных поставщиков, увеличением доли поставщиков в ассортименте торговых сетей и использованием ими своего конкурентного преимущества, снижением урожайности, увеличением инфляции издержек поставщиков, изменениями в таможенном законодательстве и валютными колебаниями.

Для снижения вероятности и влияния риска Группа ИКС 5 стремится диверсифицировать источники поступления товаров, работает над получением более выгодных коммерческих и логистических условий закупок, оптимизацией закупочных технологий, оптимизацией доли и количества продукции локальных поставщиков, расширением сотрудничества с новыми независимыми производителями, развивает собственные торговые марки и прямой импорт из разных стран.

Тем не менее, реализация вышеуказанного риска может негативно отразиться на финансовых результатах деятельности Группы, и, соответственно, на исполнении обязательств по ценным бумагам Эмитента.

Риски, связанные с изменением цен на товары, работы и (или) услуги группы эмитента (внутренний и внешний рынок), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам

Увеличение розничных цен может быть обусловлено увеличением закупочных цен, а снижение розничных цен – снижением покупательского спроса и усилением конкуренции, существенным снижением закупочных цен (дефляцией) по отдельным категориям товаров.

Данный риск может привести к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы ИКС 5, что может негативно повлиять на исполнение обязательств по ценным бумагам Эмитента. В случае резкого изменения розничных цен руководство Группы ИКС 5 предпримет все необходимые действия по пересмотру оперативных и стратегических планов с целью обеспечить необходимый уровень рентабельности бизнеса и исполнение обязательств Группы ИКС 5.

Соблюдая требования антимонопольного законодательства, Группа ИКС 5 стандартизировала условия для поставщиков товаров, установив единые подходы по маркетинговым услугам продвижения товаров и информационным услугам, обеспечивая поставщикам равные условия для сотрудничества, совершенствует способы продажи услуг и повышает эффективность бизнес-процессов по предоставлению услуг.

Страновые и региональные риски

Страновые риски

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

Группа ИКС 5 анализирует статистику и прогнозы макроэкономических показателей Минэкономразвития и Росстата, прогнозы и данные аналитических агентств, инвестиционных компаний, рейтинги международных агентств, факторы рисков внешней и внутренней политики России и учитывает эти данные при ежегодной корректировке стратегических целей, формировании и ежеквартальной корректировке бизнес-планов, ежемесячном прогнозировании.

На отчетную дату риски, связанные с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации, существенны. На Россию и ее отдельные сектора экономики и отдельные российские субъекты, наложены санкции со стороны западных стран. В отношении российских субъектов предпринимаются ограничивающие действия, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами России. Это привело к ограничению биржевых торгов в определенных режимах и инструментах, прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций.

Региональные риски

Региональные риски связаны с различным уровнем развития регионов РФ, износом объектов инфраструктуры, уровнем активности региональных органов власти и общественных организаций в отношении рынка розничной торговли.

Большая часть торговых объектов Группы сосредоточена в развивающихся или экономически развитых регионах России, в том числе в Москве, где зарегистрирован Эмитент. Макроэкономическая среда выбранных регионов географического присутствия магазинов и распределительных центров Группы благоприятным образом сказывается на деятельности Группы ИКС 5 и позволяет говорить об отсутствии специфических существенных региональных рисков.

В условиях нынешней экономической ситуации федеральные, региональные, местные органы власти ожидают от крупного ритейла социально-ответственного ведения бизнеса,

ориентированного на сотрудничество с отечественными производителями и поддержку социально незащищенных слоев населения, увеличение рабочих мест, улучшения инфраструктуры возле объектов недвижимости Группы ИКС 5, своевременную и полную уплату налогов в федеральные и местные бюджеты. Группа ИКС 5 ведет бизнес в рамках законодательства РФ, взаимодействует с региональными, местными органами власти и общественными организациями, работает над положительным восприятием торговых сетей в глазах общественности, государства и участвует в соответствующих инициативах.

Риски возможных военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок

Социальная нестабильность, забастовки, террористические атаки, военные конфликты и введение чрезвычайного положения могут быть факторами страновых и региональных рисков, которые влияют на деятельность Группы.

Также необходимо отметить следующие существенные риски, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации:

- рост инфляции;
- снижение реальных доходов населения.

В связи с геополитическими событиями государственные структуры оперативно предпринимают меры по поддержанию финансовой стабильности и поддержке экономики. В среднесрочной перспективе экономика России будет существенным образом перестраиваться.

Группа компаний ИКС 5 анализирует статистику и прогнозы макроэкономических показателей Минэкономразвития и Росстата, прогнозы и данные аналитических агентств, инвестиционных компаний, факторы рисков внешней и внутренней политики России и учитывает эти данные при ежегодной корректировке стратегических целей, формировании и ежеквартальной корректировке бизнес-планов, ежемесячном прогнозировании.

Российская Федерация состоит из многонациональных субъектов и включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами в отдельных регионах присутствия Группы компаний ИКС 5, оцениваются Эмитентом как вероятные, однако их влияние незначительно на фоне всей Группы.

Эмитент рассматривает введение чрезвычайного положения и проведение крупномасштабных забастовок как вероятные события, однако риск их наступления оценивает как минимальный.

Риски, связанные с экономической ситуацией

Среди факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации, можно выделить структурную зависимость российской экономики от мировых цен на энергоносители и природные ресурсы, недостаточное развитие применения новых технологий, устаревание промышленных мощностей, зависимость от импортного оборудования и компонентов, значительные ограничения в институциональной и регуляторной среде.

Риски, связанные с географическими особенностями

Климатические, географические условия регионов РФ отличаются. Стихийные бедствия, экологические катастрофы и техногенные аварии в отдельных регионах присутствия Группы ИКС 5 возможны и способны в краткосрочном периоде повлиять на деятельность отдельных торговых объектов и распределительных центров.

При выборе локаций магазинов и распределительных центров, региональных офисов анализируются и учитываются особенности условий регион.

Финансовые риски

Способность Общества своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям определяется и обуславливается финансовым положением Группы ИКС 5. Основные финансовые риски, которые могут негативно сказаться на деятельности Группы ИКС5, в том числе на ее финансовом положении, и способности Группы ИКС 5, и как следствие, Общества исполнять обязательства по облигациям: риск изменения процентных ставок, валютный риск, риск ликвидности, инфляционный риск. Данные риски отражают общеэкономическую ситуацию в России и мире и находятся вне контроля Общества, Группы ИКС 5.

Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок привлекаемых кредитов и займов может быть обусловлено усилением волатильности на российском и зарубежных финансовых рынках, сокращением деятельности зарубежных иностранных банков на территории РФ и снижением свободного объема межбанковских кредитов, ухудшением общего инвестиционного климата в РФ, изменением законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, а также ухудшением операционных и финансовых показателей Группы ИКС 5, увеличением размера её кредитного портфеля.

Риск изменения процентных ставок Группы ИКС 5 возникает по заемным средствам. Кредиты, привлекаемые под плавающие процентные ставки, являются источником риска для денежных потоков Группы ИКС 5. Политика Группы в области управления риском влияния изменения процентных ставок на потоки денежных средств состоит в структурировании кредитного портфеля таким образом, чтобы доля заимствований с плавающей процентной ставкой была ограниченной.

Валютный риск

Валютный риск Группы ИКС 5 обусловлен наличием валютных финансовых вложений, закупочных договоров, договоров аренды и валютных договоров по другим функциональным направлениям. Наличие импортных товаров и оборудования, закупаемых в рублях, не рассматривается как фактор валютного риска, но при этом учитывается как фактор риска, связанного с повышением стоимости коммерческих товаров и ключевых товаров и услуг, необходимых для ведения текущей деятельности.

На момент подготовки отчета эмитента 100% обязательств по кредитам и облигациям Группы ИКС 5, Общества номинированы в рублях.

У Группы ИКС 5 существуют договоры, выплаты по которым номинированы/привязаны к курсу иностранных валют, по которым были установлены валютные коридоры или изменены первоначальные условия, и валютные договоры (аренда, закупка некоммерческих товаров и услуг, оборудования). Доля подобных договоров и непосредственные расходы контролируются бизнес-подразделениями и финансовым блоком, по возможности проводится импортозамещение, перевод на рублевые расчеты. Доля продуктов питания и непродовольственных товаров, поставляемых по прямому импорту, в общем объеме продаж компаний Группы ИКС 5 незначительная.

Риск ликвидности

Волатильность цен, курса мировых валют к рублю, изменение коммерческой маржи, неплатежи контрагентов, отзыв лицензий банков или замораживание средств Группы ИКС 5 по инициативе государственных органов РФ, спад предложения ликвидности на кредитном рынке могут привести к разбалансированности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ Группы ИКС 5, и, как следствие, к повышению риска дефицита ликвидности и источников финансирования. Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа ИКС 5 может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Для минимизации данного риска в Группе ИКС 5 осуществляется регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями/лимитами в банках, с целью обеспечения их достаточности для погашения текущих обязательств, Общества и финансирования программы развития. Группа ИКС 5 оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по инвестициям, если это необходимо.

Группа ИКС 5 контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы ИКС 5 по ликвидности менеджмент считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций.

Группа ИКС 5 преимущественно работает с лидерами банковского сектора РФ, тем самым снижает риск потери денежных средств и денежных эквивалентов.

Риск инфляции

Высокая инфляция коммерческих товаров может быть обусловлена ограничением предложения и повышением стоимости ключевых товаров и услуг, необходимых для осуществления текущей деятельности и осуществления планов развития (расширения) торговых сетей, и ограничением продуктового предложения, повышением закупочных цен товаров (в том числе сырья). Низкая полочная инфляция и дефляция рассматриваются как риск только в отношении коммерческих товаров при массовом характере, что может приводить к разбалансировке бюджетов Группы ИКС 5.

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

В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Группа ИКС 5 планирует предпринять возможные меры по оптимизации расходов, сокращению размера и срока оборачиваемости дебиторской задолженности, а также внести надлежащие изменения в инвестиционную программу.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам эмитента, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Группа компаний ИКС 5 сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты операций Группы. Увеличение темпов роста цен может привести к росту рублевых затрат, включая оплату труда, арендные платежи, затраты на топливо, энергию, сырье, которые чувствительны к росту общего уровня цен в России, и стать причиной снижения показателей рентабельности, оказывая таким образом негативный эффект на финансовые результаты деятельности Группы.

Также рост инфляции может привести к росту затрат на обслуживание обязательств, привлекаемых для финансирования инвестиционной программы и текущей деятельности Группы.

По мнению Группы, критический уровень инфляции, который может оказать негативное влияние на эффективность деятельности Группы и исполнение обязательств Эмитентом, находится на уровне гиперинфляции (превышающей 100%), что значительно выше значения, прогнозируемого Правительством на ближайшие годы.

В случае неблагоприятных для Группы изменений инфляции Группа компаний ИКС 5 планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Однако следует учитывать, что риск не может быть полностью нивелирован, поскольку в большей степени находится вне контроля Группы компаний ИКС 5, и зависит от общеэкономической ситуации в стране и мире.

Все вышеуказанные риски могут оказать негативное влияние на деятельность Группы и исполнение Эмитентом обязательств по его ценным бумагам (например, вызвать обесценение сумм выплат по ценным бумагам с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). Эмитент тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Правовые риски

Российское налоговое, таможенное и валютное законодательство подвержено довольно частым изменениям, в т.ч. вводимым в последнее время ограничениям в сфере валютного регулирования. Кроме того, интерпретация положений источников права зачастую неоднозначна и может стать причиной возникновения претензий со стороны соответствующих государственных органов. В результате к взысканию могут быть предъявлены дополнительные значительные штрафы и пени.

Правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации установлены нормами Федерального закона от 10.12.2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Данный закон устанавливает полномочия

органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

По мнению Эмитента, риски изменения валютного законодательства влияют на Группу ИКС 5 также, как и на все субъекты рынка. Группа осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует установленным правилам.

Кроме того, интерпретация положений источников права зачастую неоднозначна и может стать причиной возникновения претензий со стороны соответствующих государственных органов. В результате к взысканию могут быть предъявлены дополнительные значительные штрафы и пени.

Изменения российской налоговой и таможенной систем могут оказать существенное негативное влияние на бизнес Группы.

В России продолжает формироваться правовая база, необходимая для поддержания рыночной экономики, что сопровождается наличием следующих основных рисков:

- наличие противоречий между (а) федеральным законодательством; (б) законодательными актами, положениями и директивами, издаваемыми президентом, правительством и министерствами и (в) положениями региональной и местной власти;
- недостаточность интерпретаций российского законодательства судебными органами и регуляторами;
- существенные недостатки в регулятивной системе в связи с несвоевременным введением в действие или отсутствием исполнительных распоряжений по введению в действие законодательных актов.

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

Ужесточение требований к получению лицензий на оборот алкогольной продукции и требований к её реализации может быть вызвано внутренней политикой в отношении усиления контроля оборота алкогольной продукции и повышения собираемости налогов и сборов, лоббированием коммерческих интересов и активностями общественных организаций, текущим уровнем соблюдения законодательных требований торговыми сетями.

Новые ограничения во взаимодействии с поставщиками и максимальной доли на рынке розничной торговли, усиление контроля соблюдения антимонопольного законодательства могут быть связаны с внутренней политикой по поддержке малого, среднего бизнеса и импортозамещения, лоббированием интересов крупных поставщиков и активностью общественных организаций, текущим уровнем соблюдения законодательных требований торговыми сетями.

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

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

Группа ИКС 5 отслеживает законодательные и регуляторные активности государства, касающиеся деятельности розничных сетей, прорабатывает альтернативные варианты и взаимодействует с органами власти в рамках, предусмотренных законодательством РФ.

Риск изменения налогового законодательства

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

Изменения в налоговой системе, в частности, увеличение налоговых ставок, введение новых видов налогов, введение новых требований к налоговой отчетности и документообороту могут негативно отразиться на финансовых результатах Группы ИКС 5.

Несмотря на то, что руководство Группы ИКС 5, основываясь на требованиях налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, возможно возникновение непредвиденных налоговых рисков для Группы ИКС 5. По данным непредвиденным налоговым рискам Группа ИКС 5 формирует резерв на возможные потери, который ежемесячно пересчитывается согласно правилам МСФО. Группа ИКС 5 оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в налоговом законодательстве на показатели своей деятельности, а также принимает соответствующие меры, способные уменьшить негативные последствия изменений налоговой политики.

Руководство Группы ИКС 5 регулярно анализирует внутренние процедуры на соответствие действующему налоговому законодательству, текущим интерпретациям, опубликованных в

официальных источниках, принимает меры по максимальному соответствию налоговому законодательству.

Риск изменения правил таможенного контроля и пошлин

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

Изменение правил таможенного контроля и пошлин (в сторону их увеличения) может привести к дополнительным финансовым затратам при прямой закупке импортных товаров.

Риск изменения требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

К Эмитенту не применяются требования по лицензированию его основной деятельности.

Основным видом деятельности Группы компаний ИКС 5 является розничная торговля, не подлежащая лицензированию.

Операционная деятельность Группы ИКС 5 и реализация планов по развитию требуют получения и обновления различных лицензий и разрешений. В частности, компании Группы имеют лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

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

Реализация данного риска может привести к сокращению роста выручки Группы ИКС 5, увеличению логистических, коммерческих, общих и административных расходов, увеличению капитальных затрат, расходов на открытие и реконструкцию магазинов, распределительных центров.

Группа ИКС 5 отслеживает законодательные и регуляторные активности государства, касающиеся деятельности розничных сетей, прорабатывает альтернативные варианты и взаимодействует с органами власти в рамках, предусмотренных законодательством РФ.

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

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): отсутствуют.

Риск изменения судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (группы эмитента), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение)

При осуществлении коммерческой деятельности, принимая бизнес-решения, Группа учитывает правоприменительную практику судов с целью оценить и спрогнозировать возможные варианты развития событий, предусмотреть риски. Однако Группа не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние в будущем. Руководство Группы осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Группы.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент, оцениваются как незначительные.

Российская судебная практика так же, как и правовая система в целом проходят период изменения, что сопровождается различного рода противоречиями между законами, постановлениями, распоряжениями и прочими нормативными актами федеральных и местных органов власти. Текущее корпоративное законодательство и регулирование на рынке ценных бумаг преподносит неопределенность для Группы и инвесторов в связи с возможными изменениями в будущем. Регламентирование и контроль финансовой деятельности в стране в

значительной степени менее развит по сравнению с западными государствами, вследствие чего Группа может быть подвергнута различным мерам воздействия несмотря на полное соблюдение существующего законодательства.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности

Группа не осуществляет основную хозяйственную деятельность на внешнем рынке, поэтому информация о рисках не приводится.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Группы ИКС 5 связан с предоставлением услуг потребителям торговых сетей, исполнением требований регуляторов и сотрудничеством с персоналом, ключевыми контрагентами.

Деятельность по упаковке, сбыту, транспортировке и продаже продовольственных товаров несет в себе неотъемлемые риски порчи или повреждения продуктов, что может потенциально привести к претензиям, отзыву товаров и, как результат, росту репутационных рисков.

Репутационный риск может также быть обусловлен нарушением персоналом правил делового поведения и этики в отношении покупателей, контрагентов, представителей государственных органов и СМИ и т.д., нарушением требований внутренних нормативных документов Группы ИКС 5, единичными и массовыми нарушениями законодательных требований.

В Группе ИКС 5 организована и действует функция Комплаенс, отвечающая за соответствие законодательным нормам, соблюдение правил делового поведения и этики. Работает горячая линия ИКС 5 по этическим вопросам и вопросам конфликта интересов среди сотрудников Группы ИКС 5, а также в Группе ИКС 5 функционирует Согласительная комиссия, которая рассматривает жалобы контрагентов.

Риск нарушения требований законодательства РФ

На деятельность Группы ИКС 5 распространяются законодательные требования, которые относятся ко всем отраслям экономики (например, трудовое законодательство, охрана труда и здоровья, налоговое законодательство, защита интеллектуальной собственности) и отдельно к сектору розничной торговли (торговое, алкогольное законодательство, законодательство в

области защиты прав потребителей). В зависимости от характера, тяжести, массовости нарушения Группой ИКС 5 требований законодательства РФ могут приводить к репутационным рискам, проверкам государственных органов контроля и надзора, штрафам и приостановке деятельности торговых объектов и распределительных центров. Причинами нарушений могут быть невыполнение персоналом требований внутренних нормативных документов, системные недостатки бизнес-процессов и системы внутреннего контроля.

Группа ИКС 5 разрабатывает и изменяет бизнес-процессы с учётом требований законодательства РФ, проводит обучение персонала, внедряет контроль на уровне информационных систем, проводит внутренние проверки по важнейшим функциональным направлениям, разрабатывает системные меры и применяет дисциплинарные меры по повторяющимся нарушениям, выявленным в ходе внутренних проверок и проверок государственных надзорных органов.

Стратегический риск

Дальнейшее развитие сферы продуктового ритейла и выхода новых сетевых игроков на ключевые позиции рынка России, а также снижение выгодных предложений на рынке Слияний и поглощений и возможностей для строительства или аренды новых торговых площадей и инфраструктурных объектов может повлиять на реализацию стратегических целей и инициатив Группы ИКС 5.

Позиция Группы ИКС 5 на российском рынке розничной торговли в значительной степени зависит от того, насколько точно стратегия Группы ИКС 5 будет учитывать макроэкономическую и конкурентную среду, и от того, насколько успешно Группе ИКС 5 удастся сформулировать и реализовать свое стратегическое видение.

Стратегия развития Группы ИКС 5, разработанная на несколько лет вперед, содержит описание планов дальнейшего роста и целевых финансовых показателей. Контроль за ходом реализации Стратегии на постоянной основе осуществляет руководство Группы ИКС 5.

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

Отсутствие возможности получить, продлить алкогольные лицензии, может быть связано с

попаданием магазинов распорядительных центров в зону ограничения торговли алкоголем, неисполнением арендодателями обязательств по оформлению документов, необходимых для лицензирования торговли алкоголем, несоответствием помещений требованиям пожарной безопасности.

Для новых объектов Группа ИКС 5 оценивает риски получения алкогольной лицензии, рассчитывая инвестиционную эффективность при положительном и негативном сценариях, соответственно принимает решение, прописывая в договорах аренды обязательства арендодателя и особые условия оплаты. Для действующих объектов работы по продлению лицензий инициируются до окончания действия (сбор документов, проверка объекта на соответствие установленным требованиям). Тем не менее, попадание отдельных магазинов в зону ограничения торговли алкоголем в период процедуры продления лицензий возможно.

Риски, связанные с возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту

Юридические лица, входящие в Группу ИКС 5, не имеют условных обязательств по долгам третьих лиц, способных повлиять на исполнение обязательств по облигациям Общества.

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

У Группы ИКС 5 отсутствуют потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг). Указанный риск отсутствует.

Риск невыполнения инвестиционной программы

Выполнение стратегической задачи по увеличению числа магазинов и расширению системы логистики зависит непосредственно от возможности инвестировать финансовые ресурсы, которые Группа ИКС 5 привлекает на финансовом рынке и изымает из собственного операционного денежного потока.

Способность Группы ИКС 5 открывать новые магазины связана с успешным поиском объектов недвижимости для приобретения или аренды, отвечающих требованиям Группы ИКС 5. Рынок недвижимости в крупных городах России является высококонкурентным, что может повлечь за собой риск увеличения стоимости объектов, а также риск того, что Группа не сможет

своевременно выявить высококачественные объекты, что может негативно отразиться на темпах роста.

При реализации инвестиционных проектов Группа ИКС 5 сталкивается с риском несвоевременного ввода в эксплуатацию новых и реконструируемых объектов, ростом затрат при их реализации. Задержки в реализации проектов, в том числе, по причине задержки в получении разрешительной документации, сроков выполнения работ, а также изменения планов работ в связи с получением дополнительной информации о качестве и требованиях объекта могут приводить к невыполнению сроков инвестиционной программы.

Группа ИКС 5 проводит мониторинг реализации инвестиционных проектов на постоянной основе, в случае необходимости инвестиционная программа корректируется, а также осуществляется постинвестиционный анализ новых и реконструируемых объектов для оценки эффективности реализуемой инвестиционной программы.

Риски, связанные с арендой объектов недвижимости

Группа ИКС 5 арендует помещения для размещения магазинов торговых сетей и распределительных центров, региональных офисов. Невозможность возобновить договоры аренды объектов недвижимости под магазины, распределительные центры или продлить их на приемлемых условиях может быть обусловлена рыночными условиями, действиями конкурентов и других юридических лиц, заинтересованных в объектах недвижимости, действиями местных органов власти.

Расторжение договоров аренды также может быть вызвано существенными проблемами в инфраструктуре объектов, низкой их рентабельности.

Группа ИКС 5 заключает стандартизированные долгосрочные договоры аренды, включающие правила индексации арендных платежей и компенсацию при досрочном расторжении, и контролирует исполнение своих договорных обязательств. В случае расторжения договоров аренды Группа ИКС 5 осуществляет поиск аналогичных помещений, подходящих для размещения магазинов. Существенное увеличение стоимости аренды в целом по стране или в определённых регионах присутствия Группы ИКС 5 вследствие инфляционных процессов и дестабилизации экономики может негативно отразиться на финансовых результатах Группы ИКС 5.

Риски, связанные с логистическими и операционными процессами

Сбои в процессе поставок реализации товаров возможны в связи с ошибками персонала, сбоями в

информационных системах, нарушением договорных условий поставщиками, стихийными бедствиями и прочими непредвиденными обстоятельствами.

Группа ИКС 5 проводит обучение персонала, анализирует операционные показатели, включает их в программы материальной мотивации персонала, реализует системные меры по повышению эффективности операционных и логистических процессов.

Риск нехватки квалифицированного персонала

Растущий дефицит специалистов и демографическое старение населения России увеличивают риск повышения спроса на квалифицированный персонал. Текучесть, нехватка базового квалифицированного персонала особенно выражены в регионах с высокой конкуренцией. Изменение отдельных бизнес-процессов Группы ИКС 5 требует дополнительного обучения большого количества сотрудников.

Для удержания и повышения квалификации персонала Группа ИКС 5 совершенствует процессы подбора, адаптации, обучения и развития персонала, совершенствует компенсационные пакеты, программы профессионального и карьерного роста персонала, развивает корпоративную культуру.

Риск мошеннических, злонамеренных действий контрагентов, персонала, покупателей

Деятельность Группы ИКС 5 связана с закупками широкого ассортимента коммерческих товаров, некоммерческих товаров и услуг, большим количеством операций с товарно-материальными ценностями и объектами недвижимости, взаимодействием с большим и постоянно обновляемым перечнем контрагентов и ответственных исполнителей Группы ИКС 5. Риск мошенничества, подкупа, сговора как со стороны контрагентов, так и персонала Группы ИКС 5, кражи и мошенничества покупателей рассматриваются в качестве риска, исходя из специфики бизнеса.

Группа ИКС 5 осуществляет проверку контрагентов и персонала на благонадёжность, на всех уровнях управления и во всех функциональных направлениях внедряет и развивает контрольные процедуры по предотвращению, выявлению мошенничества и злонамеренных действий, проводит расследования, при необходимости применяет дисциплинарные меры, инициирует привлечение виновных лиц к административной и уголовной ответственности.

Риски судебных процессов и разбирательств

Неточности, разночтения заключенных договоров, нарушение договорных условий Группой

ИКС 5, Обществом или контрагентами, непреднамеренное нарушение законодательства РФ из-за недостатков в нём, намеренное нарушение законодательства РФ отдельными должностными лицами могут приводить к судебным процессам и другим разбирательствам.

На момент подготовки отчета эмитента Группа ИКС 5 и Общество не участвуют в судебных процессах и разбирательствах, способных ощутимо повлиять на финансовые результаты Группы ИКС 5 и исполнение обязательств по облигациям Общества.

Риск информационной безопасности

Роль информационных систем и ИТ-инфраструктуры в достижении операционных и стратегических целей с каждым годом возрастает, требуя развития в соответствии масштабами и динамикой развития бизнеса, потребностями бизнес-подразделений и требованиями регуляторов. Риск связан с возможными ограничениями текущей ИТ-архитектуры и отдельных информационных систем, сложностями их использования и развития, недостаточным уровнем текущей поддержки и техническими сбоями, а также уменьшением количества доступных поставщиков оборудования и программного обеспечения. Вторжения в информационные системы, приводящие к хищению коммерческой информации, нарушению целостности данных и прерыванию деятельности, рассматриваются в составе ИТ рисков и рисков информационной безопасности.

Группа ИКС 5 развивает ИТ-решения и процессы, управленческую отчётность, в том числе в части обеспечения информационной безопасности, процедуры обеспечения непрерывности деятельности Группы.

Экологический риск

Под экологическим риском понимается вероятность возникновения отрицательных изменений в окружающей среде или отдалённых неблагоприятных последствий этих изменений, возникающих вследствие негативного воздействия на окружающую среду.

По мнению Эмитента, его производственно-хозяйственная деятельность не оказывает какого-либо существенного воздействия на окружающую среду. Соответствующий риск является минимальным.

Тем не менее, в целях недопущения возникновения ущерба, связанного с возможным негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Группы компаний ИКС 5 на окружающую среду, выполняются следующие мероприятия:

- организация мест накопления опасных отходов;
- соблюдение норм и правил безопасного обращения с отходами;

- обеспечение разрешительной и отчетной документацией;
- развитие экологичной упаковки;
- мониторинг и снижение выбросов парниковых газов;
- внедрение мер по снижению образования отходов;
- контроль за развитием, проектированием и строительством объектов в соответствии с утвержденными стандартами Группы по экологии;
- ремонт, реконструкция, ТО очистного оборудования;

- обучение персонала в области охраны окружающей среды с последующим контролем качества знаний внутренними профильными службами обучения.

Природно-климатический риск

Риски, связанные с географическими, климатическими, экологическими условиями

Аварии на экологически опасных объектах в Российской Федерации, а также загрязнение окружающей среды могут негативно отразиться на деятельности Группы.

В отношении всех компонентов окружающей среды (атмосферный воздух, водные ресурсы, почва и земельные ресурсы, а также растительный и животный мир) в крупных промышленных городах России сложилась неблагоприятная для проживания населения экологическая ситуация. Вышеуказанные факторы, в свою очередь, негативно отражаются на здоровье населения страны. Кроме того, на территории России расположены ядерные и другие опасные объекты. При этом система контроля за состоянием экологически опасных объектов может требовать совершенствования. Возникновение аварийных ситуаций на этих объектах, а также неблагоприятная экологическая ситуация в крупных промышленных городах России может негативно отразиться на деятельности Группы.

Климатические риски Группа компаний ИКС 5 классифицирует на физические климатические риски (природные явления, возникающие вследствие изменения климата: экстренные риски (ураганы, наводнения, пожары и т.д.) и систематические риски, связанные с долгосрочными изменениями климатических характеристик и условий (например, глобальное потепление) и переходные климатические риски (риски и их факторы, связанные с переходом к низкоуглеродной экономике). В целях повышения уровня управления климатическим риском Группа ИКС 5 планирует:

- разработан план мероприятий по внедрению и развитию системы идентификации, оценки, управления и мониторинга за климатическими рисками;

- провести анализ и внести изменения (при необходимости) в нормативные документы Группы в части, касающейся управления климатическими рисками;
- провести анализ потенциального применения результатов климатической оценки климатических рисков и возможностей для бизнеса;
- создать рабочую группу по оценке климатических рисков и возможностей, привлечь консультантов;
- осуществлять ежегодный мониторинг и раскрытие информации по стандарту TCFD;
- осуществлять ежегодное раскрытие нефинансовой отчетности с верификацией 3 стороны;
- выставить климатические цели и осуществлять ежегодной раскрытие прогресса по ней.

13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" №97977086/2023 от 14.07.2023 г.
по доверенности АО "СПАР РИТЭЙЛ" №56692586/2021 от 01.11.2021 г.

_____ С.А.Лебедева

27 марта 2024 г.