

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ГИПЕР»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ГИПЕР» (далее по тексту – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ГИПЕР».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «ИКС 5 ГИПЕР».

Сведения о регистрации: Общество зарегистрировано 20.02.2004 в Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г. Москва за основным государственным регистрационным № 1047796103915.

Сведения об учете в налоговом органе: Общество зарегистрировано 17.06.2011 в Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г. Москве за государственным регистрационным № 9117746373307.

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.

Почтовый адрес Общества: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4.

ИНН 7710529680, КПП 772201001.

Учредителями Общества являются:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОРПОРАТИВНЫЙ ЦЕНТР ИКС 5", ИНН/КПП 7728632689/772201001. Доля в уставном капитале составляет 100%.

У Общества нет контролирующего бенефициарного владельца.

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 (Два миллиона) рублей.

Добавочный капитал Общества составляет 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2023 года составила – 46 человек.

Основным видом деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2023 г.

Единоличный исполнительный орган - Управляющая организация ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в лице Генерального директора Шехтермана Игоря Владимировича.

1.3. Информация об аудитор 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. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена 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.

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

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

<i>Наименование групп НМА</i>	
1	Торговые знаки и собственные торговые марки
2	Программное обеспечение
3	Лизинговые права
4	Прочие нематериальные активы
5	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 декабря 1993 г. №160 (в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету).

В составе основных средств отражены неотделимые улучшения арендованных зданий, помещений, оборудование, вычислительная техника, средства связи 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 29.07.1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ от 06.12.2011 г.), Инструкцию по

применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).

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

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся 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

Общество с 01.01.2014 по 31.12.2022 входило в консолидированную группу налогоплательщиков (далее – «КГН») и в соответствии с п.2.3 ст.286 НК РФ в связи с окончанием с 1 января 2023 года срока действия договора о создании КГН было признано налогоплательщиком, перешедшим начиная с налогового периода 2023 года на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

В соответствии с п.2.3 ст.286 НК РФ Общество, начиная с 1 апреля 2023 года перешло на уплату ежемесячных авансовых платежей и исчисляло сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном п.2 ст. 286 НК РФ (равными долями в размере одной трети суммы авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей).

Таким образом в 2023 году отчетными периодами в Обществе по налогу на прибыль были установлены месяц, два месяца, три месяца, полугодие, девять месяцев, налоговым периодом - год.

Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2023 год, отраженные в учете по 29.02.2024 включительно.

2.10. Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года ООО «Корпоративный центр ИКС 5» (ИНН 7728632689 КПП 997350001) ответственный участник КГН, в которую входило Общество до 1 января 2023 года, в соответствии с положениями данного Федерального закона перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 54 913 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на начало и конец отчетного года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Показатель	На конец 2022 года	На конец 2023 года
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	4 424 048	4 125 895
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1240 + стр.1250)/(стр.1500 - стр.1530 - стр.1540)	0,007	0,144
Коэффициент текущей ликвидности = стр.1200/(стр.1500 - стр.1530 - стр.1540)	0,041	0,151
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/ стр.1200	-0,693	-5,629
Рентабельность продаж, % =(стр.2200/стр.2110)*100%	-2,88	-126,73

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

4.1. Основные средства

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

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на конец 2022года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец 2023 года
Неотделимые улучшения. Аренда	639 643	0	637 629	2 013
Машины и оборудование (кроме офисного)	432 904	3 521	391 113	45 311
Вычислительная техника, средства связи	41 379	5 066	26 692	19 753
Активы в форме права пользования (аренда)	1 460 679	0	1 274 790	185 889
Другие виды основных средств	129 910	79	129 461	530
Итого:	2 704 515	8 666	2 459 686	253 496

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 в течение года	Накопленная амортизация на конец 2023 года
Неотделимые улучшения. Аренда	31 839	400 698	431 688	849
Машины и оборудование (кроме офисного)	385 342	9 376	349 606	45 113
Вычислительная техника, средства связи	37 668	487	18 457	19 698
Активы в форме права пользования (аренда)	429 462	530 732	933 406	26 789
Другие виды основных средств	78 158	3 722	81 352	528
Итого:	962 469	945 016	1 814 508	92 977

Данные об обесценении по группам основных средств (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Обесценение на 31.12.2022	Обесценение на 31.12.2023
Активы в форме права пользования (аренда)	236 204	0
Неотделимые улучшения. Аренда	607 329	1 165
ИТОГО	843 533	1 165

4.2. 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	5 515	0	0	5 515
Итого:	5 515	0	0	5 515

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (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	1 727	551	0	2 278
Итого:	1 727	551	0	2 278

4.3 Долгосрочные финансовые вложения – строка 1170

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

Форма вложений	Наименование кредитной организации	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Доля в уставном капитале, 99,99602 %	ООО "Красноборское"	14 383 964	14 383 964
Предоставленный займ	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	2 360 756	0
Предоставленный займ	ООО «Агроторг»	534	0
Итого:		16 745 254	14 383 964

4.4 Краткосрочные финансовые вложения – строка 1240

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

Форма вложений	Наименование кредитной организации	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Предоставленный займ	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	0	1 737 867
Предоставленный займ	ООО «Агроторг»	0	334
Итого:		0	1 738 201

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
Долгосрочные РБП (право аренды)	11 363	1 831
Долгосрочная инвестиция в аренду ФСБУ25	13 060	0
Итого:	24 423	1 831

4.5. Материально-производственные запасы и товары для перепродажи – строка 1210

Структура материально-производственных запасов выглядит следующим образом (в тыс. руб.):

Группа МПЗ	Стоимость запасов (без НДС) на конец 2022 года	Стоимость запасов (без НДС) на конец 2023 года
Товары для перепродажи	246 933	0
Итого:	246 933	0

4.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность составляет (в тыс. руб.):

Вид задолженности	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Текущая задолженность покупателей и заказчиков	12 684	3 668
Авансы выданные	92 874	1 339
Задолженность по налогам и сборам	8 390	11 120
Проценты по выданным займам	49 056	49 688
Прочее	9 717	3 632
Итого:	172 721	69 447

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

4.7. Уставный капитал – строка 1310

Уставный капитал составляет (в тыс. руб.):

Период	Сумма уставного капитала	Причина изменения уставного капитала, дата внесения изменений в учредительные документы, дата оплаты доли, дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ
На 31 декабря 2023г.	2 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
На 31 декабря 2022 г.	2 000	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
На 31 декабря 2021 г.	2 000	

Процент полностью оплаченных долей составляет по состоянию на:

31 декабря 2023 г. - 100%,

31 декабря 2022 г. - 100%,

31 декабря 2021 г. - 100%.

Процент не оплаченных /частично оплаченных долей составляет по состоянию на:

31 декабря 2023 г. - 0%,

31 декабря 2022 г. - 0%,

31 декабря 2021 г. - 0%.

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

31 декабря 2023 г. - 0 тыс. руб.,

31 декабря 2022 г. - 0 тыс. руб.,

31 декабря 2021 г. - 0 тыс. руб.

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

Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составляла 4 093 895 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила 4 392 048 тыс. руб.

Чистый убыток Общества за 2023 год составлял 298 153 тыс. руб.

Чистый убыток Общества за 2022 год составляет 1 372 002 тыс. руб.

В течение отчетного года Обществом не проводилось распределение чистой прибыли.

4.9. Кредиторская задолженность – строка 1520

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

Вид задолженности	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Расчёты с бюджетом по налогам и сборам	10 125	1 042
Расчёты с персоналом по оплате труда	8 791	58
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	13 183 608	12 227 091
Авансы полученные	72 351	13 507
Обязательства краткосрочные ФСБУ25	31 957	6 050
Прочая кредиторская задолженность	69 662	1 821
Итого:	13 376 494	12 249 569

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

4.10. Оценочные обязательства

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

Вид оценочного обязательства	Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.	Увеличение в течение года	Уменьшение в течение года	Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.
Резерв на неиспользованный отпуск (сумма отпуска)	8 449	583	6 806	2 225
Резерв на неиспользованный отпуск (сумма страховых взносов)	2 439	199	1 967	672
Итого:	10 888	783	8 773	2 897

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы от деятельности

Доходы от деятельности (выручка Общества) составили:

Выручка от продажи товаров, работ, услуг	Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.	На конец 2022 года, %	Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.	На конец 2023 года, %
Выручка от реализации товаров в розницу	8 881 225	96,55%	270 597	79,86%
Выручка от оптовой реализации товаров	45 548	0,50%	153	0,05%
Прочие услуги	272 235	2,96%	68 086	20,09%
Итого:	9 199 008	100%	338 836	100%

5.2. Расходы на деятельность Общества

Расходы Общества	Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.	Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.
Себестоимость розничной и оптовой продажи	6 968 613	268 349
Амортизация ОС и НМА	144 471	22 223
Аренда зданий	622 938	255 438
Расходы на оплату труда и страховые взносы	721 274	70 069
Уборка помещений	55 693	5 866
Материалы для торговли	21 194	4
Управленческо-консультационные расходы	471 757	111 546
Коммунальные услуги	121 919	19 552
Прочие расходы	336 450	15 201
Итого:	9 464 309	768 248

5.3. Прочие доходы и расходы Общества

Прочие доходы	Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.	Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.
Доходы от реализации активов	97 833	3 392
Доходы от продажи ОС/НМА	386 939	307 566
Прибыль прошлых лет	43 893	5 752
Штрафы и пени	16 910	97
Прибыль по сомнительным долгам	2 388	7 930
Доходы от корректировки налогов, сборов	23 655	6 886
Переоценка ниже 0 ФСБУ 25	12 826	842
Восстановление обесценения ОС/АПП	0	553 341
Положительные курсовые разницы	2 645	66 340
Прочие доходы	62 078	47 505
Итого:	649 167	999 651

Прочие расходы	Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.	Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.
Расходы от продажи материалов	639 719	522 385
Штрафы и пени	65 837	686
Убытки прошлых лет	23 213	0
Потери по сомнительным долгам	26 365	5 545
Процентные расходы ФСБУ 25	195 476	172 113
Прочие расходы ФСБУ 25	1 138 021	121 481
Обесценение активов	122 376	0
Прочие расходы	3 349	24 692
Итого:	2 214 356	846 902

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 валюты баланса, т.е. на сумму 1 666 809 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	2	3	4	5
1	Чистая прибыль (убыток) (стр.2400 Отчета о финансовых результатах)	298 153	10	29 815
2	Выручка без НДС (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)	338 836	10	33 884
3	Себестоимость (2120+2210+2220 Отчета о финансовых результатах)	768 248	10	76 825
4	Валюта баланса (стр.1600 Баланса)	16 668 094	10	1 666 809
5	Собственный капитал (стр.1300 Баланса)	4 125 895	10	412 590
6	Среднее значение показателя гр.5 (1+2+3+4+5)/5	x	x	443 985

8. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Расшифровка сведений о поручительствах осуществлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015г.) и информационным сообщением Минфина России от 22.06.11 №ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций»:

Обеспечения, выданные в пользу контрагентов, составили по состоянию на:

31 декабря 2023 г. - 0 тыс. руб.,

31 декабря 2022 г. - 0 тыс. руб.

9. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах 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	14 счет Доходы знак «+» Расходы знак «-»	8 358	38 839	X

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

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

10. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ

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

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Операции, проводимые в 2023 году (по виду операций)	Сумма, в тыс. руб.
1	Акционерное общество "АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)"	1057746421435	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	4
2	Акционерное общество "ИКС 5 Недвижимость"	1027807980991	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	593
3	Акционерное общество "Перекресток вкусов"	1087746753280	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	49
4	Акционерное общество "Продторг"	1074345005778	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	411
5	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Займ выданный	622 285
				Расход по агентскому договору	7
				Расход по договору предоставления исключительных прав (Роялти)	4 600
				Доход по договору поручения	3
				Доход по договору реализации ОС	21 564
				Расход по договору покупки оборудования (ДКП)	10 328
				Расход по соглашению о зачете	1 828
Доход по соглашению о зачете	204				

				Расход по договору услуг удостоверяющего центра	33
				Доход по договору поставки товара	184
				Расход по договору покупки товара	27 846
6	Акционерное общество "Х5 Синергия"	1122651017510	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору ведения бухгалтерского и налогового учета	2 340
7	Общество с ограниченной ответственностью "Агро-Авто"	1027700302013	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору транспортных услуг	1 274
8	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	1027700302530	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	10
9	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Займ полученный	171
				Доход по договору аренды	260
				Расход по договору покупки ОС	5
				Доход по договору реализации ОС	681
10	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ ИКС 5 Технологии"	1181690101911	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору консультационных услуг	1 382
11	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	1027739014930	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	20
12	Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	1077760250941	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору услуг управляющей компании	132 440
			Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа общества	Расход по договору аренды	144
			Лицо владеет 100% доли в уставном капитале Общества	Расход по договору осуществления расчетных операций	72
13	Общество с ограниченной ответственностью "Красноборское"	1037800089250	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору аренды	103 121
				Доход по договору возмещения неотделимых	226 805

				улучшений	
			Общество имеет право распоряжаться 99.99602% общего количества голосов данного лица	Доход по договору реализации ОС	38 426
				Доход по соглашению о зачете	6
				Расход по соглашению о зачете	10 162
14	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	1025202395525	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Расход по договору аренды	27
				Расход по договору покупки ОС	78
15	Общество с ограниченной ответственностью "ФАЙВ ПОСТ"	1187746567568	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Доход по договору реализации ОС	1 153

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году информация о прекращаемой (реорганизуемой) деятельности отсутствует.

12. 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».

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество входит в Группу компаний X5, 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 «жесткие» 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. Текущая, 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 заключённых 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 отчёта 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 отчетность, 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 отдаленных 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.

14. 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» №91356235/2023 от 24.01.2023 г.
по доверенности ООО «ИКС 5 Гипер» № 56687026/2021 от 01.11.2021 г.

Липатова Наталья Николаевна

(подпись)

27 марта 2024г.