ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Акционерного общества «АРВИАЙ (Рашен Венчур Инвестментс)» (далее по тексту – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное Общество «АРВИАЙ (Рашен Венчур Инвестментс)».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – АО «АРВИАЙ (Рашен Венчур Инвестментс)».

Сведения о регистрации: Общество зарегистрировано 14.03.2005 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным № 1057746421435.

Сведения об учете в налоговом органе: Общество зарегистрировано 19.07.2012 в Инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по г. Москве за государственным регистрационным № 2127747174950.

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 1, пом. VIII, ком. 8.

Почтовый адрес Общества: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 1, пом. VIII, ком. 8.

ИНН 7706571841, 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 20 000 000 рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила – 1 157 человек.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе- 46.1.

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

Единоличным исполнительным органом является Управляющая организация ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в лице Генерального директора И.В. Шехтермана.

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. 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:

	Наименование групп НМА
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 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, приходуются 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 данной 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 158 214 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.11. 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.	6 238 964	9 388 753
Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1240 + стр.1250)/(стр.1500 - стр.1530 - стр.1540)	0,00	0,00
Коэффициент текущей ликвидности = стр.1200/ (стр.1500 - стр.1530 - стр.1540)	1,25	1,39
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/ стр.1200	0,19	0,28
Рентабельность продаж,% =(стр.2200/стр.2110)*100%	5,4%	4,43%

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 2022 года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на конец 2023 года
Неотделимые улучшения. Аренда	117 968	24 405	-	142 373
Машины и оборудование (кроме офисного)	241 101	52 171	67 256	226 016
Транспортные средства	38 416	35 110	-	73 526
Сигнализация	91 054	5 034	-	96 088
Вычислительная техника, средства связи	77 959	27 153	8 499	96 614
Активы в форме права пользования (аренда)	2 503 818	85 951	310 927	2 278 842
Другие виды основных средств	10 263	3 627	47	13 843
Авансы поставщикам ОС	-	-	-	2 317
Итого:	**3 080 579**	**233 452**	**386 729**	**2 929 619**

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	3 255	4 707	-	7 962
Машины и оборудование (кроме офисного)	93 315	45 075	20 643	117 747
Транспортные средства	16 984	9 574	-	26 558
Сигнализация	17 750	10 186	-	27 936
Вычислительная техника, средства связи	65 709	15 537	4 324	76 922
Активы в форме права пользования (аренда)	260 067	248 396	97 658	410 805
Другие виды основных средств	8 356	6 597	2 527	12 426
Итого:	**465 436**	**340 072**	**125 152**	**680 356**

4.2 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
Передача векселя по дог. о финансовой помощь	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	10 000	10 000
Предоставленный займ	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	2 360 495	1 952 792
Итого:		**2 370 495**	**1 962 792**

4.3. 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	1 917	24 446
Долгосрочные РБП	1 579	304
Долгосрочные инвестиции в аренду	594 740	879 436
Итого:	**598 236**	**904 186**

4.4. 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
Сырье, материалы и другие аналог. ценности	87 957	64 213
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 867 111	8 951 889
Затраты в незавершенном производстве	78 680	110 920
Итого:	**6 033 748**	**9 127 022**

4.5. 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	5 689 655	8 610 787
Авансы выданные	2 589 429	5 193 920
Задолженность по налогам и сборам	38 632	13 219
Проценты по выданным займам	79 642	57 735
Прочее	1 631 469	215 701
Итого:	**10 028 827**	**14 091 362**

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

4.6. 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 2021 г.	**20 000 000**	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
На 31 декабря 2022 г.	**20 000 000**	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
На 31 декабря 2023 г.	**20 000 000**	

Процент полностью оплаченных долей составляет по состоянию на:
31 декабря 2021 г. - 100%,
31 декабря 2022 г. - 100%,
31 декабря 2023 г. - 100%.

Процент не оплаченных /частично оплаченных долей составляет по состоянию на:
31 декабря 2021г. - 0%,
31 декабря 2022г. - 0%,
31 декабря 2023г. - 0%.

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

Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 9 368 753 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составляла 6 218 964 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составляет 3 149 789 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2022 год составляла 3 576 670 тыс. руб.

В течение отчетного года Обществом не проводилось распределение чистой прибыли.

4.8. Кредиторская задолженность – строка 1520

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

Вид задолженности	Сумма на конец 2022 года	Сумма на конец 2023 года
Авансы полученные	39 126	167 392
Задолженность перед персоналом	34 281	50 216
Задолженность по налогам и сборам	43 027	377 943
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	12 135 596	15 926 355
Расчеты по КГН	229 079	937
Прочая кредиторская задолженность	307 193	104 218
Обязательства краткосрочные ФСБУ25	211 048	189 697
Итого:	**12 999 350**	**16 816 758**

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

4.9. Оценочные обязательства – строка 1540

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	25 422	7 962	-	33 384
Резерв на выплату бонусов и премий	98 814	16 269	-	115 083
Итого:	**124 236**	**24 231**	**-**	**148 467**

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, %
Агентское вознаграждение	422	0%	668	0%
Выручка за предоставление имущества в аренду	135 826	0,14%	87 350	0,06%
Выручка за логистические услуги	2 578 753	2,63%	3 477 989	2,52%
Выручка от оптовой реализации товаров	95 238 055	97,16%	134 533 072	97,37%
Выручка за управленческо-консультационные услуги	64 438	0,07%	60 805	0,04%
Выручка за услуги	0	0	8 334	0,01%
Итого:	**98 017 494**	**100%**	**138 168 218**	**100%**

5.2. Расходы на деятельность Общества

Расходы Общества	Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.	Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.
Себестоимость оптовой продажи	84 501 441	120 891 980
Амортизация ОС	94 712	89 152
Логистические услуги	4 352 853	5 731 045
Расходы на оплату труда	1 005 619	1 700 955
Прочие затраты	2 733 464	3 633 159
Итого:	**92 688 089**	**132 046 291**

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 возмещения ущерба	6 602 812	7 577 956
Доходы от реализации активов	273 680	149 763
Доходы от продажи ОС/НМА	-	119 114
Курсовые разницы	5 353 938	2 698 797
Невостребованная кредиторская задолженность	618	5 330
Штрафы и пени по решению суда	106 458	4 440
Операции ФСБУ25	266 510	765 354
Прочие доходы	11 355	704
Итого:	**12 615 371**	**11 321 458**
Прочие расходы	**Сумма на конец 2022 года, тыс.руб.**	**Сумма на конец 2023 года, тыс.руб.**
Курсовые разницы	7 355 650	4 932 140
Потери по сомнительным долгам	2 220	764
Прочие расходы по возмещению причиненных убытков	15 774	14 035
Расходы от продажи ТМЦ	5 551 221	7 611 194
Штрафы и пени по решению суда	9 341	11 665
Убытки прошлых лет	157 309	41 636
Операции ФСБУ25	240 166	543 959
Процентные расходы ФСБУ25	277 830	264 747
Итого:	**13 609 511**	**13 420 140**

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 2 889 465 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, тыс.руб.	Доля (%), принимаемая для расчета	Значение, принимаемое для расчета (гр.3х4/100)
1	2	3	4	5
1	Чистая прибыль (стр.2400 Отчета о финансовых результатах)	3 149 789	10	314 979
2	Выручка без НДС (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)	138 168 218	10	13 816 822
3	Себестоимость (2120+2210+2220 Отчета о финансовых результатах)	132 046 292	10	13 204 629

4	Валюта баланса (стр.1600 Баланса)	28 894 646	10	2 889 465
5	Собственный капитал (стр.1300 Баланса)	9 388 753	10	938 875
6	Среднее значение показателя гр.5 (1+2+3+4+5)/5	x	x	6 232 954

8. 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	"+" - начисление резерва "-" - уменьшение резерва	- 28 322	- 12 100	X

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

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 "Перекресток вкусов"	1087746753280	Расход по договору прочих услуг ВГО	288
2	Акционерное общество "Продторг"	1074345005778	Доход по договору логистических услуг	44 807
			Доход по договору покупки товара	2 240 371
			Расход по договору покупки товара	126 370
3	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1027700034493	Займ выданный	429 610
			Доход по агентскому договору	69
			Доход по договору логистических услуг	1 091 560
			Доход по договору прочих услуг ВГО	6
			Доход по договору реализации ОС	76 025
			Расход от сдачи в аренду	143 300
			Расход по договору логистических услуг	21 160
			Расход по договору по оказанию услуги удостоверяющего центра	104
			Расход по договору прочих услуг ВГО	288
			Расход по договору реализации ОС	9
			Доход по договору покупки товара	36 385 338
			Расход по договору покупки товара	705 323
4	Акционерное общество "X5	1122651017510	Расход по договору ведения бух. и	69 120

	Синергия"		налогового учета	
5	Общество с ограниченной ответственностью "Агро-Авто"	1027700302013	Доход от сдачи в аренду	500
			Доход по агентскому договору	24 143
			Доход по договору Транспортные услуги ВГО	1 938
			Расход по договору реализации ОС	558
			Расход по договору Транспортные услуги ВГО	36 118
6	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	1027700302530	Доход по договору покупки товара	6 711 902
			Расход по договору покупки товара	29 899
			Расход по договору прочих услуг ВГО	288
7	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	1027809237796	Доход по договору покупки товара	90 977 587
			Расход по договору покупки товара	509 299
			Доход по договору логистических услуг	2 729 328
			Доход по договору реализации ОС	5 010
			Расход от сдачи в аренду	3 102
			Расход по договору прочих услуг ВГО	288
			Расходы по агентскому договору	13 644
8	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 Гипер"	1047796103915	Расход по договору реализации ОС	4
9	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ ИКС 5 Технологии"	1181690101911	Расход по договору консультационных услуг	476 691
			Расход по договору реализации ОС	1
10	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-М.О."	1035005027947	Доход по договору поставки товара	22
11	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	1027739014930	Доход по договору покупки товара	5 255 999
			Расход по договору покупки товара	31 242
			Доход по договору логистических услуг	157 680
			Расход по договору прочих услуг ВГО	288
12	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-САРОВ"	1065254018356	Доход по договору реализации ОС	182
13	Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5" Общество владеет 100% доли УК	1077760250941	Расход от сдачи в аренду	166
			Расход по агентскому договору	349
			Расход по договору на осуществление расчетных операций	72
			Расход по договору реализации ОС	250
			Расход по договору управляющей компании	710 628
14	Общество с ограниченной ответственностью "Онлайн-гипермаркет"	1217700342287	Доход по договору поставки товара	22 604
15	Общество с ограниченной ответственностью "Продлайн"	1094401003872	Расходы на услуги технического аудита	1 159
16	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	1025202395525	Доход по договору покупки товара	5 007 048
			Расход по договору покупки товара	24 530
			Доход по договору логистических услуг	150 211
			Расход по договору прочих услуг ВГО	288
17	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "ЛАБАЗ"	1037700224430	Доход по договору покупки товара	4 571 311
			Расход по договору покупки товара	947 779
			Доход от сдачи в аренду	169 138
			Доход по агентскому договору	2

			Доход по договору реализации ОС	61 719
			Доход по договору услуг по предоставлению персонала	72 966
			Расход по договору реализации ОС	1
18	Общество с ограниченной ответственностью "ФАЙВ ПОСТ"	1187746567568	Доход от сдачи в аренду	26 951
			Расходы по агентскому договору	33

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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 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 «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 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 несущественная.

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 соответствую 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 связанна 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 несущественности его размера.

Представитель по доверенности АО «Х5 Синергия» № 60717284/2021 от 14.12.2021г.

по доверенности АО «АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)» № 56624916/2021 от 01.11.2021

27 марта 2024 г. Летчфорд Е.Н.