

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»
за 2024 год

Март 2025 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» за 2024 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение финансовых вложений в дочерние организации

Мы считаем обесценение финансовых вложений в дочерние организации ключевым вопросом аудита, поскольку сумма финансовых вложений в дочерние организации на отчетную дату является существенной; а также потому, что методология оценки расчетной стоимости является сложной, а процесс оценки руководством Общества расчетной стоимости основывается на применении значительного суждения в отношении допущений об ожидаемых будущих денежных потоках, ставке дисконтирования и прочих прогнозных значениях.

Информация о финансовых вложениях в дочерние организации и признанном резерве на обесценение представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В рамках наших аудиторских процедур мы изучили методологию Общества, используемую для проведения теста на обесценение финансовых вложений в дочерние организации, и оценили ее соответствие требованиям, установленным в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также последовательность ее применения. Мы проанализировали ключевые допущения, использованные руководством Общества, сравнив их с отраслевыми тенденциями и прогнозами, разработанными независимыми аналитиками, внутренними прогнозами и историческими показателями.

Мы проанализировали финансовое положение дочерних организаций Общества, включая их деятельность, источники доходов, динамику чистых активов, доходов от финансовых вложений и финансовых результатов, оценку будущих дисконтированных денежных потоков.

Мы протестировали точность оценок и допущений на предмет возможной необъективности.

Мы оценили математическую точность теста на обесценение финансовых вложений в дочерние организации. Мы сопоставили входящие данные в модели с проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и другой информацией, полученной в ходе аудита.

Мы рассмотрели раскрытие информации об обесценении финансовых вложений в дочерние организации в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1 «Общая информация» к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» от 4 августа 2023 г. ООО «Корпоративный центр ИКС 5» было преобразовано в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» 1 июля 2024 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы Х5

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы Х5, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Головкина Марина Юрьевна.

Головкина Марина Юрьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 5 апреля 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906100348)

20 марта 2025 г.

Сведения об аудиторе

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

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

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»

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

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

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.24

53525352

9722079341

96.09

12247

16

384

Организация Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"

Идентификационный номер налогоплательщика

Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в

другие группировки

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/

форма собственности:

Публичные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 109029, Москва, Средняя Калитниковская ул., дом №28, строение 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

7709383532

ОГРН

ОГРНИП

1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	2 628 687	5 472	6 751
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
4	Основные средства	1150	12 571 232	9 198 730	4 432 595
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5	Финансовые вложения	1170	703 866 335	584 936 723	515 459 670
17	Отложенные налоговые активы	1180	2 472 788	1 784 860	1 458 561
8	Прочие внеоборотные активы	1190	330 574	2 048 172	732 484
	ИТОГО по разделу I	1100	721 869 616	597 973 957	522 090 061
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210		42	42
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	380 740	155 340	77 751
6	Дебиторская задолженность	1230	22 004 204	31 922 034	18 124 049
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			16 856 028
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 298	19 049	25 331
8	Прочие оборотные активы	1260	324 854	1 062 291	2 047 691
	ИТОГО по разделу II	1200	22 749 096	33 158 756	37 130 892
	БАЛАНС	1600	744 618 712	631 132 713	559 220 953

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	316 181 432	316 180 691	316 180 691
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
9	Собственные невыкупленные акции	1333	(50 072 946)		
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 658 966	13 658 966	13 658 966
	Резервный капитал	1360	4 764 644		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	275 633 557	185 106 065	136 751 089
	ИТОГО по разделу III	1300	560 165 653	514 945 722	466 590 746
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	27 066 015	40 066 618	20 171 618
17	Отложенные налоговые обязательства	1420	433 913	186 221	122 751
11	Оценочные обязательства	1430	2 289 446		
14	Прочие обязательства	1450	9 764 845	591 146	1 050 474
	ИТОГО по разделу IV	1400	39 554 219	40 843 985	21 344 843
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	62 576 740	24 857 622	44 736 309
13	Кредиторская задолженность	1520	79 400 745	43 783 419	22 794 580
	Доходы будущих периодов	1530	160 593	119 993	89 264
11	Оценочные обязательства	1540	2 760 762	6 581 972	3 665 211
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	144 898 840	75 343 006	71 285 364
	БАЛАНС	1700	744 618 712	631 132 713	559 220 953

Руководитель

Шехтерман И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2025



Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2024 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Публичные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

31.12.24

53525352

9722079341

96.09

12247

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
15	Выручка	2110	60 582 792	40 030 195
15	Себестоимость продаж	2120	(33 957 779)	(20 095 684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 625 013	19 934 511
15	Коммерческие расходы	2210	(4 958 303)	(4 137 769)
15	Управленческие расходы	2220	(12 975 935)	(8 598 328)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 690 775	7 198 414
	Доходы от участия в других организациях	2310	80 442 294	51 580 274
	Проценты к получению	2320	12 835 402	2 945 375
	Проценты к уплате	2330	(9 511 401)	(4 804 972)
16	Прочие доходы	2340	8 023 353	264 300
16	Прочие расходы	2350	(2 920 369)	(7 760 560)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	97 560 054	49 422 831
17	Налог на прибыль	2410	(3 032 658)	(1 348 812)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 472 894)	(1 611 641)
	отложенный налог на прибыль	2412	440 236	262 829
	Прочее	2460	765 481	280 957
	Чистая прибыль (убыток)	2400	95 292 877	48 354 976
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(741)	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	95 292 136	48 354 976
18	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,351	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель: Щегерман И.В.

20 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

Организация: Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Публичные акционерные общества "Частная собственность"

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710004
31.12.24
53525352
9722079341
96.09
12247 16
384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	316 180 691	-----	13 658 966	-----	136 751 089	466 590 746
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	48 354 976	48 354 976
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	48 354 976	48 354 976
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	316 180 691	-----	13 658 966	-----	185 106 065	514 945 722
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	741	-----	-----	-----	95 292 877	95 293 618
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	95 292 877	95 292 877
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	741	-----	-----	X	X	741
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	(50 072 946)	-----	-----	(741)	(50 073 687)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	(741)	(741)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
признание компенсации по нераспределенным акциям	3328	-----	(50 072 946)	-----	-----	-----	(50 072 946)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	4 764 644	(4 764 644)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	316 181 432	(50 072 946)	13 658 966	4 764 644	275 633 557	560 165 653

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	466 590 746	48 354 976	*****	514 945 722
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	*****	*****	*****	*****
исправлением ошибок	3420	*****	*****	*****	*****
после корректировок	3500	466 590 746	48 354 976	*****	514 945 722
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	136 751 089	48 354 976	*****	185 106 065
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	*****	*****	*****	*****
исправлением ошибок	3421	*****	*****	*****	*****
после корректировок	3501	136 751 089	48 354 976	*****	185 106 065
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	329 839 657	*****	*****	329 839 657
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	*****	*****	*****	*****
исправлением ошибок	3422	*****	*****	*****	*****
после корректировок	3502	329 839 657	*****	*****	329 839 657

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	560 165 653	514 945 722	466 590 746

Руководитель _____ Шехтерман И.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

20 января 2025 г.



Отчет о движении денежных средств

за январь-декабрь 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"

Идентификационный номер налогоплательщика

Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие

Вид экономической деятельности группировки

Организационно-правовая форма

форма собственности: Публичные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

31.12.24

53525352

9722079341

96.09

12247 / 16

384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	58 681 118	47 270 588
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	57 567 874	34 494 196
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	135 125	155 907
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	978 119	12 620 485
Платежи - всего	4120	(71 060 459)	(31 801 414)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(31 445 116)	(9 708 625)
в связи с оплатой труда работников	4122	(22 000 902)	(9 759 066)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 118 032)	(4 807 568)
налога на прибыль организаций	4124	(4 712 992)	(1 387 730)
другие налоги и взносы	4125	(3 882)	(1 765 942)
прочие платежи	4129	(1 779 535)	(4 372 483)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 379 341)	15 469 174
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	186 221 572	144 479 415
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 042	1 022
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	87 663 198	95 951 800
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	98 543 332	48 526 593
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(200 856 529)	(160 035 510)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 948 620)	(4 578 625)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(14 448 372)	(49 286 735)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(179 459 537)	(106 170 150)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 634 957)	(15 556 095)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	52 045 052	50 064 320
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	52 011 626	50 011 601
денежных вкладов собственников (участников)	4312	33 426	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	52 719
Платежи - всего	4320	(25 010 703)	(49 983 687)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(25 010 703)	(49 983 687)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	27 034 349	80 633
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	20 051	(6 288)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	19 049	25 331
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	39 298	19 049
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	198	6

Руководитель

Шехтерман И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

3а
Организация
Единица измерения
январь-декабрь 2024 г.
Публичное акционерное общество "Корпоративный центр ИКС 5"
тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			Эффект от периода на новые стандарты учета				Убыток от переоценки			
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	289 316	(284 174)	3 503 258	(1 448 648)	1 534 638	(146)	2 327 232	(2 698 873)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2023 г.	289 316	(283 553)				(621)	289 316	(284 174)
- Торговые знаки и собственные торговые марки	5101	за 2024 г.	2 100	(2 010)			1 189	(886)	3 280	(3 042)
	5111	за 2023 г.	2 100	(1 930)				(80)	2 100	(2 010)
- Прочие нематериальные активы *	5102	за 2024 г.	4 315	(2 235)				(28)	4 315	(2 281)
	5112	за 2023 г.	4 315	(2 235)				(28)	4 315	(2 253)
- Программное обеспечение	5103	за 2024 г.	282 901	(279 911)	3 503 258	(1 448 648)	1 533 469	(964 793)	3 319 628	(2 693 552)
	5113	за 2023 г.	282 901	(279 390)				(513)	282 901	(279 911)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	279 854	279 074	
в том числе: (вид нематериальных активов)				
- Торговые знаки и собственные торговые марки	5131	1 800	1 300	
- Прочие нематериальные активы	5132	280		
- Программное обеспечение	5133	277 774	277 774	

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года				Убыток от переоценки			
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и расходы	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и расходы	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и расходы	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.								
	5150	за 2023 г.								

1.5 Незаконченные и неформальные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				зачеты за период	исписано затрат как не ликвидное показательного результата	перешло к учету в наличии нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.				
	5170	за 2023 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	330	1 534 658		1 534 658
	5190	за 2023 г.	968		(658)	330
в том числе: (объект, группа объектов)						
- Приобретение НМА	5181	за 2024 г.	330	1 534 658		1 534 658
	5191	за 2023 г.	968		(658)	330

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года				Изменения за период										На конец периода			
		первичная стоимость	накопленные амортизации	накопленное обесценение	присутство	передача в эксплуатацию		выбытие		многократное использование	обесценение	переводы в другой класс		накопленные амортизации	накопленное обесценение	списание		накопленные амортизации	накопленное обесценение
						покупка	продажа	ликвидация	обесценение			переводы в другой класс	обесценение						
5200	30.2024 г.	13 287 839	(8 505 841)	—	10 006 349	(213 461)	—	—	—	(5 131 134)	(264)	—	—	—	—	—	—	23 389 718	(13 282 200)
5210	30.2023 г.	10 060 517	(5 585 470)	—	4 046 802	(128 500)	—	—	—	(2 768 316)	(264)	—	—	—	—	—	—	13 287 839	(8 265 941)
	30.2024 г.	12 160 661	(7 475 204)	—	7 237 006	(58 281)	—	—	—	(4 775 091)	(264)	—	—	—	—	—	—	19 299 388	(12 184 198)
	30.2023 г.	8 255 788	(5 163 047)	—	4 008 017	(113 124)	—	—	—	(2 401 504)	(264)	—	—	—	—	—	—	12 160 661	(7 475 204)
5201	30.2024 г.	168 431	(20 029)	—	3 115	—	—	—	—	(16 240)	—	—	—	—	—	—	—	170 746	(36 569)
5211	30.2023 г.	15 352	(1 924)	—	2 601	(223)	—	—	—	(4 695)	—	—	—	—	—	—	—	167 431	(20 029)
5202	30.2024 г.	85 790	(15 534)	—	25 042	(4 042)	—	—	—	(14 872)	—	—	—	—	—	—	—	104 873	(78 121)
5212	30.2023 г.	79 325	(15 038)	—	8 466	(4 023)	—	—	—	(15 508)	—	—	—	—	—	—	—	83 788	(63 531)
5203	30.2024 г.	123 821	(85 289)	—	—	—	—	—	—	(20 759)	—	—	—	—	—	—	—	123 821	(105 043)
5213	30.2023 г.	109 550	(65 448)	—	16 014	(723)	—	—	—	(20 593)	—	—	—	—	—	—	—	123 821	(85 289)
5204	30.2024 г.	11 259 408	(6 037 773)	—	7 168 104	(93 459)	—	—	—	(4 646 263)	(264)	—	—	—	—	—	—	18 334 053	(11 518 304)
5214	30.2023 г.	7 424 967	(4 739 116)	—	3 940 110	(105 669)	—	—	—	(2 341 266)	—	—	—	—	—	—	—	11 259 408	(6 537 773)
5205	30.2024 г.	526 213	(368 575)	—	40 457	(775)	—	—	—	(76 977)	—	—	—	—	—	—	—	565 895	(445 155)
5215	30.2023 г.	492 365	(292 111)	—	35 806	(1 958)	—	—	—	(78 432)	—	—	—	—	—	—	—	526 213	(268 575)
	30.2024 г.	1 637 178	(730 373)	—	2 768 232	(115 180)	—	—	—	(360 043)	—	—	—	—	—	—	—	4 281 330	(1 098 008)
	30.2023 г.	1 803 769	(522 423)	—	38 875	(215 460)	—	—	—	(366 812)	—	—	—	—	—	—	—	1 637 178	(730 373)
	30.2024 г.	1 627 178	(730 373)	—	2 769 332	(115 180)	—	—	—	(360 043)	—	—	—	—	—	—	—	4 281 330	(1 098 008)
	30.2023 г.	1 803 769	(522 423)	—	38 875	(215 460)	—	—	—	(366 812)	—	—	—	—	—	—	—	1 627 178	(730 373)
5220	30.2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5230	30.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Учитно и остане инвестиционной недвижимости - всего		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2.2. Незаконченные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		взносы за период	исчисления за период	исчисления за период	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные обесценения	взносы за период	исчисления за период	исчисления за период	первоначальная стоимость	накопленные обесценения
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	За 2023 г.	3 616 832	—	4 408 834	(515 674)	(7 237 000)	2 272 994	—
в том числе: группы объектов	5250	За 2023 г.	48 528	—	9 170 704	(1 594 383)	(4 008 017)	3 616 832	—
Прочие ОС	5241	За 2024 г.	3 218 069	—	4 674 033	7 974	(7 237 000)	663 048	—
Аренда, арендованная имущественная недвижимость с целью приобретения	5251	За 2024 г.	48 528	—	7 548 251	(410 693)	(4 008 017)	3 218 069	—
основные средства	5252	За 2024 г.	398 763	—	1 754 781	(323 445)	—	1 609 806	—
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная)	5242	За 2024 г.	—	—	1 582 451	(1 183 090)	—	398 763	—
	5252	За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	—	—

2.4. Иные использованные основные средства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Пересоздание в результате основных средств, числящихся на балансе	5280	—	—
Пересоздание в результате основных средств, числящихся на балансе	5281	—	—
Полученные в дар основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—
Полученные в дар основные средства, числящиеся на балансе	5283	12 193	162 404
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе реконструкции и модернизации	5284	—	—
Балансовая стоимость приговоров для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	—	—
Основные средства, в отношении которых ведутся споры о признании недействительных прав (залог и др.)	5286	—	—
Иные использованные основные средства	5287	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начислена разница по первоначальной стоимости (убыток от обесценения)	переводы по долгу			
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	591 556 723	(6 620 000)	157 052 706	(63 647 198)	—	—	6 315 913	19 208 191	704 170 422	(104 087)
	5311	за 2023 г.	515 459 670	—	63 098 523	(154 968)	—	—	(6 620 000)	13 353 498	591 556 723	(6 620 000)
в том числе: (группа, вид)												
Долгосрочные	5302	за 2024 г.	562 690 916	(6 620 000)	20 817 360	—	—	—	6 315 913	—	583 508 276	(104 087)
Предоставленный заем	5312	за 2023 г.	513 634 171	—	49 297 733	(240 990)	—	—	(6 620 000)	—	562 690 916	(6 620 000)
Предоставленный займ	5303	за 2024 г.	28 865 807	—	136 235 346	(63 647 198)	—	—	—	19 208 191	120 062 146	—
	5313	за 2023 г.	1 814 499	—	13 800 788	(102 978)	—	—	—	13 353 498	28 865 807	—
Прочие		за 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2023 г.	11 000	—	—	(11 000)	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	—	—	43 224 191	(24 016 000)	—	—	—	(19 208 191)	—	—
	5315	за 2023 г.	16 856 028	—	92 369 362	(95 871 892)	—	—	—	(13 353 498)	—	—
в том числе: (группа, вид)												
Предоставленный займ	5306	за 2024 г.	—	—	43 224 191	(24 016 000)	—	—	—	(19 208 191)	—	—
Финансовых вложений - итог	5316	за 2023 г.	16 856 028	—	92 369 362	(95 871 892)	—	—	—	(13 353 498)	—	—
	5300	за 2024 г.	591 556 723	(6 620 000)	200 276 897	(87 663 198)	—	—	6 315 913	—	704 170 422	(104 087)
	5310	за 2023 г.	532 315 698	—	155 467 885	(96 226 860)	—	—	(6 620 000)	—	591 556 723	(6 620 000)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			себестоимость	контингент резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	сброс запасов между их группами		контингент резерва под обесценение	себестоимость	контингент резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		контингент резерва под обесценение	контингент резерва под обесценение			
Запасы - всего	5400	на 2024 г.	42			(42)							
	5420	за 2023 г.	42									42	
в том числе: (группа, вид)													
Сырье, материалы и другие аналог. ценности	5401	на 2024 г.	42			(42)							
	5421	за 2023 г.	42									42	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступление		выбыло				уменьшение резерва по сомнительным долгам	переклад на долги в краткосрочную задолженность учтенной по условиям договора	уменьшение резерва по сомнительным долгам	на конец периода
			учтенная по условиям договора	кредиторская задолженность по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, займам)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	спписание ДЗ на финансовый результат	спписание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	спписание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	31.12.2024 г.	86 026		18 626		(86 026)					19 813		38 439
в том числе (вкл):	5521	31.12.2023 г.	94 224				(8 198)							86 026
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5502	31.12.2024 г.	86 026		18 626		(86 026)					19 813		38 439
в том числе (вкл):	5522	31.12.2023 г.	94 224				(8 198)							86 026
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	31.12.2024 г.	31 997 593	(75 559)	22 049 610		(31 974 452)	(3 328)			30 153	(19 813)		22 049 610
в том числе (вкл):	5550	31.12.2023 г.	18 192 545	(68 496)	163 143 759		(149 336 684)	(2 027)			(7 063)			31 997 593
Получатели и залогодателя	5511	31.12.2024 г.	14 498 435	(43 238)	18 485 755		(14 498 435)	(93)			32 949			18 485 755
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5512	31.12.2023 г.	7 732 398	(45 225)	134 923 357		(128 157 242)	(58)			1 987			14 498 435
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5513	31.12.2024 г.	691 138	(31 844)	869 931		(668 090)	(3 235)			(8 086)	(19 813)		869 931
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5514	31.12.2023 г.	1 348 032	(22 997)	3 110 223		(3 765 148)	(1 969)			(8 847)			691 138
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5515	31.12.2024 г.	15 036 588	(477)	82 881		(15 036 588)				290			82 881
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5516	31.12.2023 г.	5 266 199	(274)	22 164 824		(12 394 435)				(203)			15 036 588
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5517	31.12.2024 г.	1 031 244		779 379		(1 031 244)							779 379
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5518	31.12.2023 г.	54 678		2 943 375		(1 968 809)							1 031 244
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5519	31.12.2024 г.	740 188		1 831 684		(740 188)							1 831 684
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5520	31.12.2023 г.	3 791 238				(3 051 050)							740 188
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5500	31.12.2024 г.	32 083 619	(75 559)	22 068 256		(32 060 478)	(3 328)			30 153			22 088 049
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5520	31.12.2023 г.	18 286 769	(68 496)	163 143 759		(149 344 882)	(2 027)			(7 063)			32 083 619

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 640 120	1 594 714	194 999	119 439	332 912	264 416
в том числе (вкл):							
Государственная задолженность по кредитной и дебиторской задолженности	5541	336 585	326 296	108 343	65 105	120 952	75 727
Долгосрочная дебиторская задолженность	5542	1 228 479	1 195 549	85 248	53 403	211 275	188 278
Прочие	5543	75 056	74 869	1 408	931	685	411

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
								в результате хозяйственных операций (сумма долга по платеж, операциям)	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	589 414	9 555 435	(589 414)			206 795	9 762 230
	5571	За 2023 г.	1 050 081	345 645	(781 134)			(25 178)	589 414
	в том числе: (вид)								
Обязательства долгосрочные ФСБУ25	5552	За 2024 г.	589 414	2 879 042	(589 414)			206 795	3 085 837
	5572	За 2023 г.	1 050 081	345 645	(781 134)			(25 178)	589 414
	5553	За 2024 г.		6 676 393					6 676 393
	5573	За 2023 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	43 783 419	88 240 584	(52 411 723)	(4 740)		(206 795)	79 400 745
	5580	За 2023 г.	22 794 580	154 012 475	(132 992 942)	(55 872)		25 178	43 783 419
	в том числе: (вид)								
Обязательства краткосрочные ФСБУ25	5561	За 2024 г.	405 274					(206 795)	198 479
	5581	За 2023 г.	380 096					25 178	405 274
	5562	За 2024 г.	16 040 080	12 000 530	(16 038 961)	(1 119)			12 000 530
	5582	За 2023 г.	4 355 637	56 145 134	(44 408 139)	(52 552)			16 040 080
Задолженность перед персоналом	5563	За 2024 г.	154 336	264 117	(152 045)	(2 291)			264 117
	5583	За 2023 г.	109 305	6 756 084	(6 709 925)	(1 128)			154 336
	Задолженность по налогам и сборам перед гос. внебюджет. фондами		За 2024 г.	1 939 663	3 262 985	(1 939 271)	(392)		3 262 985
Прочие кредиторы (краткосрочная КЗ)		За 2023 г.	1 641 835	5 061 394	(4 761 480)	(2 086)		1 939 663	63 674 634
		За 2024 г.	25 244 066	72 712 952	(34 281 446)	(938)			25 244 066
		За 2023 г.	16 307 707	86 049 863	(77 113 398)	(1 06)			89 162 975
		За 2024 г.	44 372 833	97 796 019	(53 001 137)	(4 740)			44 372 833
Итого	5550	За 2024 г.	23 844 661	154 358 120	(133 774 076)	(55 872)			
	5570	За 2023 г.							

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	—	—	—

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	17 946 607	10 860 490
Отчисления на социальные нужды	5630	3 328 316	1 576 480
Амортизация и обесценение	5640	6 100 841	2 766 881
Прочие затраты	5650	24 516 253	17 627 930
Итого по элементам	5660	51 892 017	32 831 781
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	51 892 017	32 831 781

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 581 972	5 676 647	(7 208 411)	-----	5 050 208
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов на неиспользованные отпуска	5701	192 097	799 241	(817 205)	-----	174 133
Резервы предстоящих расходов на выплату годового бонуса	5702	6 389 875	4 874 734	(6 389 875)	-----	4 874 734
Резервы предстоящих расходов на выплату накопленных отгулов	5703	-----	2 672	(1 331)	-----	1 341
Прочие	5704	-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	241 648 480	215 000 000	199 500 000
в том числе:				
Поручительство	5801	240 000 000	215 000 000	199 500 000
Гарантии	5802	1 648 480	*****	*****
Выданные - всего	5810	255 000 000	200 000 000	*****
в том числе:				
Поручительство	5811	255 000 000	200 000 000	*****

Руководитель

(подпись)

20 марта 2025 г.

Пехтерман И.В.

(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----

Руководитель

Исехтерман И.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Корпоративный центр ИКС 5» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Корпоративный центр ИКС 5» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки, в том числе управленческо-консультационные услуги, услуги агента и прочие.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1730 человек (в 2023 году - 1388 человек).

В соответствии с п. 8.1 Устава Общества (далее – Устав) органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров,
- Совет директоров,
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган),
- Президент (единоличный исполнительный орган).

Ф.И.О.	Должность
Шехтерман Игорь Владимирович	Генеральный директор
Лобачева Екатерина Владимировна	Президент

В соответствии с Решением Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2024 года (дело № А41-26836/24) согласно Федеральному закону от 4 августа 2023 года № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» корпоративные права компании Икс5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) в отношении участия в Обществе (доля в размере 99,994187% от уставного капитала Общества номинальной стоимостью 316 162 310 775,72 рубля) были приостановлены. 20 мая 2024 года доля в размере 99,994187% перешла к ООО «Корпоративный центр ИКС 5».

1 июля 2024 года была завершена процедура реорганизации в форме преобразования ООО «Корпоративный центр ИКС 5» в ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (Лист записи ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 1247700463911 от 1 июля 2024 года).

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, контролирующие Общество.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором Шехтерманом И.В. 20 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения внеоборотных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков и отгулов, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и объектов нематериальных активов. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 40 тысяч рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Основные средства	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	10-30 лет
Машины и оборудование	1-20 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Вычислительная техника, средства связи	1-5 лет
Прочие	2-10 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Аренда

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 в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды активов кроме земельных участков и зданий. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Договоры аренды (лизинга), по которым право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к Группе Х5 (далее – «Х5», «Группа Х5», «Группа»), в которую входит Общество, могут содержать данные о справедливой стоимости, а также негарантированной ликвидационной стоимости (при ее наличии) предмета аренды. Соответственно, в качестве ставки дисконтирования по таким договорам может быть использована либо ставка, заложенная в договоре, либо ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства.

Договоры аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе

Определение процентной ставки, заложенной в договоре аренды, по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Обществу, не представляется возможным, так как достоверная информация о негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, а также о справедливой стоимости предмета аренды, практически никогда не доступна Обществу. Следовательно, в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Обществу, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Группа компаний Х5 определяет такую ставку дисконтирования на уровне Группы в целом, а не для каждой компании Группы в отдельности.

Для Группы отправной точкой при определении ставки привлечения дополнительных заемных средств является средневзвешенная ставка внешних займов. Эта ставка уже включает в себя фактор финансового положения и корректируется затем так, чтобы прийти к ставке, соответствующей длительности договора аренды и валюте платежей по договору аренды.

Общая схема расчета рублевой ставки дисконтирования выглядит следующим образом:

1. Расчет рискованной премии, присущей группе Х5 (далее – «риск-премия Х5»);
2. Расчет среднего распределения безрисковой рублевой ставки Облигаций Федерального Займа (далее «ОФЗ») с шагом в 1 квартал;
3. Расчет рублевой ставки дисконтирования группе Х5 как суммы безрисковой ставки и риск-премии Х5.

Полученные ставки дисконтирования применяются к договорам аренды, дюрация по которым соответствует длительности рассчитанных ставок дисконтирования (сравнение производится в кварталах).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе Кредиторской задолженности и Прочих долгосрочных обязательств.

Краткосрочная аренда

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и пр.) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды, арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тысяч рублей. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Торговые знаки и собственные торговые марки	от 2 до 10 лет
Программное обеспечение	от 1 до 10 лет
Прочие нематериальные активы	от 2 до 10 лет

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случае обесценения нематериальных активов.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов Общества считается равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива или признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков, рассчитанной на 10-летний период начиная с 2025 года. Будущие денежные потоки основаны на текущих бюджетах и прогнозах, утвержденных руководством. Данные стратегического бизнес-плана экстраполируются на прогнозный период на основе индексов потребительских цен, полученных из внешних источников, и ключевых показателей эффективности, заложенных в стратегическом плане.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Начисленное обесценение и восстановление обесценения внеоборотных активов признается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и прочих доходах соответственно.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитываются изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения с признанием эффектов от обесценения в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. На основе экспертного анализа в Обществе был определен подход к формированию резерва по сомнительной дебиторской задолженности как определенный процент от остатков по счетам дебиторской задолженности различных категорий на основе периода просрочки платежа.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

Расходы

Коммерческие (расходы на продажу) и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются Обществом полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К управленческим (общехозяйственным) расходам Общества относятся расходы для нужд управления либо связанные с обеспечением процесса функционирования компании в соответствии с законодательством (например, расходы на обязательный аудит), не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг.

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с обеспечением процесса продажи товаров, работ и услуг (например, рекламные услуги).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются единовременно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- 1 доллар США – 70,3375 руб.;
- 1 евро – 75,6553 руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Примером таких затрат являются подписки на онлайн-сервисы. В бухгалтерском учете данные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» или в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Изменения в учетной политике в 2024 году связаны с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Данные изменения в учетной политике привели к корректировкам показателей финансовой отчетности, которые раскрыты в таблицы ниже.

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2024 г.	Сальдо по состоянию на 01.01.2024 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 01.01.2024 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	2 054 410	5 472	2 059 882
1190 Прочие внеоборотные активы	(1 277 951)	2 048 172	770 221
1100 Итого по разделу 1	776 459	2 053 644	2 830 103
1260 Прочие оборотные активы	(776 459)	1 062 291	285 832
1200 Итого по разделу 2	(776 459)	1 062 291	285 832

Изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 году планируются изменения учетной политики в связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Планируемые изменения в учетной политике в 2025 году не окажут существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о нематериальных активах по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения нематериальных активов за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения), представлены в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не было.

В 2024 году затраты Общества по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) составили 1 534 658 тыс. руб. (в 2023 г.: 0 тыс. руб.).

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пункте «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, представлены в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации, на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не было.

Результат от выбытия основных средств и капитальных вложений за отчетный период представлен в Примечании 16.

Расходы по кредитам и займам, которые должны были быть капитализированы в стоимости основных средств в течение отчетного периода отсутствовали.

В 2024 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила

Группы финансовых вложений по характеру вложений	2024	2023	2022
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение):			
третьи лица	334 128	154 128	50 118
связанные стороны	582 870 061	555 916 789	513 595 054
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (связанные стороны)	120 662 146	28 865 806	18 670 526
Итого	703 866 335	584 936 723	532 315 698

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		
	2024	2023	2022
ООО "Агроторг"	-	-	16 856 028
Итого предоставленные займы краткосрочные	-	-	16 856 028

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения
	2024	2023	2022	
АО "ТД "Перекресток"	34 610	34 610	34 610	31.12.2027
АО "ТД "Перекресток"	39 699 301	15 500 769	1 756 819	31.12.2028
ООО "Агроторг"	80 928 235	13 330 428	-	31.12.2027
Ритейл Технолоджис энд Инновэйшн Б.В. (Retail Technologies and Innovation B.V.)	-	-	23 070	-
Итого предоставленные займы долгосрочные	120 662 146	28 865 807	1 814 499	

Долевые финансовые вложения

Показатель	2024	2023
На 1 января	556 070 916	513 634 171
Поступления финансовых вложений	20 817 360	49 297 735
Резерв под обесценение финансовых вложений	(304 087)	(6 620 000)
Восстановление убытка от обесценения (п.16 Пояснений)	6 620 000	-
Выбытия (погашения) финансовых вложений	-	(240 990)
На 31 декабря	583 204 189	556 070 916

В 2024 году Общество отразило восстановление ранее начисленного убытка от обесценения финансовых вложений, начисленного в предыдущем периоде.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах (остаток по состоянию на 31 декабря):

	2024	2023	2022
Российские рубли	18 475 446	14 300 464	7 532 441
Евро	-	154 733	154 732
Итого	18 475 446	14 455 197	7 687 173

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	39 298	19 049	22 596
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	2 735
Итого	39 298	19 049	25 331

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые в пользу Общества, но не использованные по состоянию на отчетную дату, кредитные линии на общую сумму 173 000 000 тыс. руб.
- денежные средства в размере 20 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024		2023		2022	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	19 580	277 210	1 886 122	923 886	425 644	1 940 386
Долгосрочные авансы выданные	38 439	-	86 026	-	94 223	-
Краткосрочная инвестиция в аренду ФСБУ 25	-	20 742	-	117 035	-	102 121
Долгосрочная инвестиция в аренду ФСБУ 25	272 555	-	76 024	-	212 617	-
Прочие	-	26 902	-	21 370	-	5 184
Итого	330 574	324 854	2 048 172	1 062 291	732 484	2 047 691

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2024 года основная часть обыкновенных акций ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» была распределена между лицами, прямо и косвенно владеющими депозитарными расписками на акции Икс5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) по состоянию на дату Решения Арбитражного суда Московской области.

1 ноября 2024 года Общество получило требование Икс5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) о выплате компенсации в размере рыночной стоимости акций Общества, не распределенных между лицами, вступившими в прямое владение, предусмотренной ч. 15 ст. 7 Федерального закона от 04.08.2023 № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» («Закон»). В результате этого были признаны собственные невыкупленные акции, и обязательства в сумме компенсации и соответствующих платежей в бюджет в составе статей 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность». Осуществление выплаты компенсации Икс5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.) требует разрешения Правительственной комиссии, которое по состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества получено не было.

В марте 2025 года Совет директоров предложил Общему собранию акционеров выплатить дивиденды в сумме 158 846 млн руб. (648 руб. на акцию без учета собственных невыкупленных акций). Выплат дивидендов в 2024 и 2023 годах не производилось.

Номинальная стоимость одной акции Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. была равна 1 164,26 руб.. Количество обыкновенных акций в обращении на 31 декабря 2024 г. составляет 271 572 872 акций.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024		2023		2022	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	60 000 050	15 000 000	20 000 000	40 000 000	40 000 042	20 000 000
Прочие займы	-	12 066 015	95 002	66 618	-	171 618
Итого	60 000 050	27 066 015	20 095 002	40 066 618	40 000 042	20 171 618

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, отраженным в строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» по состоянию на 31 декабря составила:

Задолженность по процентам	2024	2023	2022
По банковским кредитам	302 508	223 847	209 216
По займам от связанных сторон	2 274 182	4 538 773	4 527 051
Итого	2 576 690	4 762 620	4 736 267

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в строку 2330 отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате», составила:

Начисленные проценты	2024	2023
По банковским кредитам	8 311 350	4 793 249
По займам от связанных сторон	707 354	11 723
Итого	9 018 704	4 804 972

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	2024	2023	2022	Год погашения
Кредиты:				
Двусторонние кредиты в рублях	60 000 050	-	-	2025
Двусторонние кредиты в рублях	-	20 000 000	-	2024
Двусторонние кредиты в рублях	-	-	40 000 042	2023
Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	302 508	223 847	209 217	
Итого кредиты	60 302 558	20 223 847	40 209 259	
Начисленные, но не оплаченные проценты по займам	2 274 182	4 633 775	4 527 050	
Итого заемные средства	62 576 740	24 857 622	44 736 309	

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности на 31 декабря 2024	Остаток задолженности на 31 декабря 2023	Остаток задолженности на 31 декабря 2022	Год погашения
Кредиты:				
Двусторонние кредиты в рублях	15 000 000	10 000 000	-	2026
Двусторонние кредиты в рублях	-	30 000 000	-	2025
Двусторонние кредиты в рублях	-	-	20 000 000	2024
Итого кредиты	15 000 000	40 000 000	20 000 000	
Прочие займы от связанных сторон	12 066 015	66 618	66 618	2028
Прочие займы от третьих лиц	-	-	105 000	2024
Итого заемные средства	27 066 015	40 066 618	20 171 618	

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв на годовое и долгосрочное вознагражде- ние	Резерв на выплату накопленных отгулов	Итого
На 31 декабря 2022 г.	141 275	3 523 936	-	3 665 211
Признано в отчетном периоде	206 855	6 389 875	-	6 596 730
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(156 033)	(3 523 936)	-	(3 679 969)
На 31 декабря 2023 г.	192 097	6 389 875	-	6 581 972
Признано в отчетном периоде	799 241	4 874 734	2 672	5 676 647
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(817 205)	(6 389 875)	(1 331)	(7 208 411)
На 31 декабря 2024 г.	174 133	4 874 734	1 341	5 050 208

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на годовое и долгосрочное вознаграждение работников

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год или более длительный период, в случае, когда положениями действующих трудовых договоров или другим локальным нормативным актом предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат. Формирование резерва происходит с учетом начисленных сумм страховых взносов, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате вознаграждения работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. в сумме 2 585 288 тыс. руб. будет использован в первой половине 2025 г., остаток резерва в сумме 2 289 446 тыс. руб. будет использован в первой половине 2026 г.

Резерв на выплату накопленных отгулов

Общество создает резерв на предстоящие расходы за неиспользованные дни отдыха за работу в выходные и праздники (накопленные отгулы) работников, в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат. Формирование резерва происходит с учетом начисленных сумм страховых взносов, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы).

По мнению руководства, фактический расход по выплате компенсации за неиспользованные дни отдыха за работу в выходные и праздники работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. в сумме 1 341 тыс. руб. будет использован в 2025 г.

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 3 до 15 лет. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Общества отсутствуют договоры аренды, по которым есть обязанность поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, которые были понесены в 2024 году, представляют собой затраты на капитальный ремонт офисных помещений в сумме 3 315 тыс. руб. (в 2023 г.: 3 227 тыс. руб.), включены в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Общество не несло дополнительных затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, которые были включены в фактическую стоимость права пользования активом.

Расходы по процентам, начисленным на арендные платежи отражены в строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» в размере 428 995 тыс.руб.

Расходы по процентам, начисленным по договорам лизинга оборудования отражены в строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» в размере 63 702 тыс.руб.

В 2024 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей изменилась, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была также уточнена, в результате изменения условий договоров уменьшение величины обязательств по аренде составило 63 857 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом, увеличение величины обязательств по аренде составило 2 189 776 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, включающей определенные офисные помещения. Данные договоры аренды заключены на сроки от 5 до 7 лет. Договоры аренды могут включать положения о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

Показатель	2024	2023
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	1 882	1 790
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	3 135	3 135
Итого	5 017	4 925

Распределение причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря представлено в таблице ниже:

Срок погашения арендных платежей	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
В течение 1 года	73 487	134 158	130 916
От 1 года до 2 лет	73 487	22 580	136 674
От 2 до 3 лет	73 487	12 664	25 095
От 3 до 4 лет	73 487	12 664	15 180
От 4 до 5 лет	73 487	12 664	15 180
Свыше 5 лет	183 057	63 321	75 898
Итого	550 492	258 051	398 943

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведены в пункте Пояснений «Прочие доходы и расходы».

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Валюта	2024	2023	2022
Российские рубли	11 972 865	15 996 065	4 195 534
Евро	24 642	31 919	13 295
Прочие валюты	3 023	12 096	146 808
Итого	12 000 530	16 040 080	4 355 637

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Виды страховых взносов	2024	2023	2022
Страховые взносы	940 770	332 624	616 042
Фонд обязательного социального страхования	18 000	6 299	6 150
Итого	958 770	338 923	622 192

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2024	2023	2022
Налог на прибыль	102 664	232	391
Налог на добавленную стоимость	2 164 928	1 347 817	968 161
НДФЛ	35 668	21 283	40 877
Прочие	955	231 408	10 214
Итого	2 304 215	1 600 740	1 019 643

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие долгосрочные обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024	2023	2022
Обязательства долгосрочные ФСБУ25	3 085 837	589 414	1 050 081
Долгосрочная отложенная выручка	2 615	1 732	393
Долгосрочная кредиторская задолженность (п.9 Пояснений)	6 676 393	-	-
Итого	9 764 845	591 146	1 050 474

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже.

Выручка	2024	2023
Управленческо-консультационные услуги	55 620 615	37 610 773
Агентские услуги	1 451 283	666 317
Рекламные услуги	1 440 737	413 369
Прочие	2 070 157	1 339 736
Итого	60 582 792	40 030 195
Себестоимость	2024	2023
Затраты на оплату труда (п.19 Пояснений)	17 946 607	10 860 490
Отчисления в социальные фонды (п.19 Пояснений)	3 328 316	1 576 480
Консультационные услуги	10 725 676	6 971 776
Прочие	1 957 180	686 938
Итого	33 957 779	20 095 684

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024	2023
Расходы на лицензии и сертификаты	449 375	547 917
Маркетинговые расходы	1 049 952	255 667
Консультационные услуги ИТ	636 283	1 218 720
Рекламные расходы	1 312 499	1 026 018
Техническое обслуживание и ремонты	873 097	550 709
Прочие	637 097	538 738
Итого	4 958 303	4 137 769

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024	2023
Амортизация и обесценение	6 100 841	2 766 881
Аренда оборудования	323 083	269 035
Консультационные и юридические расходы	3 224 202	2 948 998
Расходы на обучение и развитие персонала	391 038	198 893
Продвижение бренда	937 516	571 326
Передача данных, связь, интернет	1 880 713	1 618 494
Прочие	118 542	224 701
Итого	12 975 935	8 598 328

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2024	2023
Доходы от аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	1 177 724	12 592
Доходы от продажи активов	38 047	28 998
Восстановление обесценения по финансовым вложениям (п.5 Пояснений)	6 620 000	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	10 000	10 664
Курсовые разницы	164 345	134 566
Прочие	13 237	77 480
Итого	8 023 353	264 300

Прочие расходы	2024	2023
Расходы, связанные с выбытием активов	22 869	23 402
Курсовые разницы	141 102	287 042
Обесценение финансовых вложений	304 087	6 620 000
Расходы по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018	1 015 452	32 316
Благотворительность	1 110 569	66 068
Прочие	326 290	731 732
Итого	2 920 369	7 760 560

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022	Изменения 2023	Сальдо 31 декабря 2023	Изменения 2024	Сальдо 31 декабря 2024
Основные средства	(323 156)	(110 276)	(433 432)	165 339	(268 093)
Оценочные обязательства	3 665 212	1 252 162	4 917 374	132 833	5 050 207
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (ФСБУ 25)	(9 672)	75 836	66 164	(128 807)	(62 643)
Оценочные значения (резервы)	68 498	67 300	135 798	(90 392)	45 406
Кредиторская задолженность	2 462 998	724 420	3 187 418	939 941	4 127 359
Дебиторская задолженность	-	(290 540)	(290 540)	9 870	(280 670)
Прочие временные разницы	815 172	(404 758)	410 414	(16 042)	394 372
Итого временные разницы	6 679 052	1 314 144	7 993 196	1 012 742	9 005 938
Применимая ставка налога 20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА по временным разницам	1 458 561	326 299	1 784 860	374 685	2 159 545
Итого ОНО по временным разницам	(122 751)	(63 470)	(186 221)	(172 136)	(358 357)
Изменения применяемых налоговых ставок ОНА	-	-	-	313 243	313 243
Изменения применяемых налоговых ставок ОНО	-	-	-	(75 556)	(75 556)
Итого отложенный налог на прибыль	1 335 810	262 829	1 598 639	440 236	2 038 875

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатель	Номер	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	97 560 054	49 422 831
Ставка налога на прибыль	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	19 512 011	9 884 566
Постоянный налоговый доход	[4]	(17 006 456)	(8 831 573)
Доходы от участия в капитале		(16 088 459)	(10 316 055)
Обесценение/(восстановление обесценения) ПНА в отношении резерва на обесценение финансовых вложений		(1 263 183)	1 324 000
Прочие постоянные разницы		345 186	160 482
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	[5.1]	764 790	295 819
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5.2]	(237 687)	-
Расход/(доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5.1] + [5.2]	3 032 658	1 348 812

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке, кроме налоговых активов и обязательств, которые по мнению Общества будут реализованы в отношении периодов до 2025 года.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества отсутствуют привилегированные акции и отсутствуют потенциальные разводняющие обыкновенные акции (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости). Соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

До 1 июля 2024 года Общество не имело выпущенных акций, так как было организовано в форме общества с ограниченной ответственностью. Расчетная прибыль на акцию для 2023 года определяется путем деления прибыли соответствующего периода, приходящейся на долю участников Общества, на количество обыкновенных акций по состоянию на 1 июля 2024 года.

Наименование показателя	2024	2023
Количество выпущенных обыкновенных акций, шт.	271 572 872	271 572 872
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров, тыс. руб.	95 292 877	48 354 976
Базовая прибыль на акцию, в рублях на акцию	350,89	178,06

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Вследствие решения Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2024 г. (дело № А41-26836/24) организации и лица, ранее находившиеся вместе с Обществом под общим контролем материнской компании (Основное хозяйственное общество), прежде являвшиеся связанными, перестали быть связанными сторонами для Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие существенные связанные стороны:

Номер по порядку	Наименование общества	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Дочерние существенные хозяйственные общества				
1	Акционерное общество "АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/VIII/8	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	100
2	Акционерное общество «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «Агро-Авто»	141734, Московская область, г.о. Лобня, город Лобня, Краснополянский проезд, дом 1, кабинет 217	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	99,6795

Номер по порядку	Наименование общества	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
4	Общество с ограниченной ответственностью «Агроаспект»	127549, город Москва, шоссе Алтуфьевское, 60	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	99,5147
5	Общество с ограниченной ответственностью «Агроторг»	191025, город Санкт-Петербург, проспект Невский, 90/92	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	100
Основной управленческий персонал				
6	-	-	Основной управленческий персонал	-
7	-	-	Члены совета директоров	-
Другие существенные связанные стороны				
8	Общество с ограниченной ответственностью «Бета Эстейт»	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, ул Варшавская, д. 23 к. 4 литер А, этаж/пом/каб 2/23/№23.1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-
9	Общество с ограниченной ответственностью «Красноборское»	196240, город Санкт-Петербург, ш. Пулковское, д.19, лит.а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-
11	Акционерное общество "Продторг"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХІІ/№36	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-
12	Акционерное общество "Х5 Синергия"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-
13	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 2 пом ХХІХ ком 20	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Номер по порядку	Наименование общества	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
14	Акционерное общество "Торговый Дом "КОПЕЙКА"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1, пом XII, ком 37	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Стоимостные показатели по не завершенным на 31 декабря операциям Общества со связанными сторонами представлены ниже.

Вид операции	2024	2023	2022
Дебиторская задолженность	18 146 701	20 347 824	7 564 489
Основное хозяйственное общество	-	6 581 697	30 741
Дочерние общества	15 055 542	12 350 358	7 092 017
Другие связанные стороны	3 091 159	1 415 769	441 731
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	121 441 525	33 292 067	18 725 204
Основное хозяйственное общество	-	3 381 245	-
Дочерние общества	121 441 525	29 910 822	18 700 684
Другие связанные стороны	-	-	24 520
Дебиторская задолженность по дивидендам к получению	-	5 000 000	-
Дочерние общества	-	5 000 000	-
Дебиторская задолженность по расчетам с участниками КГН	152	174 875	5 255 966
Дочерние общества	152	165 455	4 630 920
Другие связанные стороны	-	9 420	625 046
Кредиторская задолженность	34 647 723	33 646 511	17 470 186
Дочерние общества	33 906 983	33 161 605	16 475 742
Другие связанные стороны	740 740	484 906	994 444
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	14 340 197	4 700 393	4 698 668
Основное хозяйственное общество	-	109 967	112 675
Дочерние общества	13 565 751	862 607	860 487
Другие связанные стороны	774 446	3 727 819	3 725 506

Все расчеты между связанными сторонами производятся в безналичной форме на условиях отсрочки платежа в соответствии с договорными условиями.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности со связанными сторонами не формируется.

Вознаграждение основного управленческого персонала включено в состав показателя «Себестоимость» и составляет не более 10% от значения данного показателя.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами представлены ниже.

Вид операции	2024	2023
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	57 832 544	38 389 187
Дочерние общества	53 782 995	36 504 851
Другие связанные стороны	4 049 549	1 884 336
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	11 420 026	7 029 932
Основное хозяйственное общество	-	44 000
Дочерние общества	11 101 968	6 912 625
Другие связанные стороны	318 058	73 307
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	22 404	28 999
Дочерние общества	19 483	211
Другие связанные стороны	2 921	28 788

Вид операции	2024	2023
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	2 024	190
Дочерние общества	885	86
Другие связанные стороны	1 139	104
Аренда имущества (без НДС)	417 518	115 421
Дочерние общества	305 526	3 429
Другие связанные стороны	111 992	111 992
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	122 443	130 108
Дочерние общества	115 376	115 823
Другие связанные стороны	7 067	14 285
Проценты по займам выданным	12 835 402	2 945 375
Основное хозяйственное общество	-	1 245
Дочерние общества	12 835 402	2 944 003
Другие связанные стороны	-	127
Проценты по займам полученным	707 354	11 723
Основное хозяйственное общество	-	7 291
Дочерние общества	705 042	2 120
Другие связанные стороны	2 312	2 312
Дивиденды к получению от участия в других организациях	80 442 294	51 577 545
Дочерние общества	80 442 294	51 577 545
Прочие расходы	158 000	411 000
Дочерние общества	158 000	411 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Вид операции	2024	2023
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	56 019 638	46 204 698
Дочерние общества	53 244 874	44 380 271
Другие связанные стороны	2 774 764	1 824 427
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	18 475 647	3 011 422
Дочерние общества	14 676 996	2 951 441
Другие связанные стороны	3 798 651	59 981
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	186 206 530	144 478 393
Дочерние общества	186 206 530	144 478 393
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	190 725 674	138 955 609
Дочерние общества	190 695 662	138 955 609
Другие связанные стороны	30 012	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	12 033 426	-
Дочерние общества	12 000 000	-
Другие связанные стороны	33 426	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	603	-
Дочерние общества	603	-

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон в сумме выданных лимитов:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Вид обеспечения в т.ч. вид имущества, переданного в залог	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения		
				2024	2023	2022
Другие связанные стороны	Выпуск облигаций	Поручительство	17.10.2026	20 000 000	20 000 000	-
	Выпуск облигаций	Поручительство	22.11.2033	10 000 000	10 000 000	-
	Программа облигаций	Поручительство	бессрочно	119 000 000	170 000 000	-
	Выпуск облигаций	Поручительство	29.10.2034	10 000 000	-	-

Выпуск облигаций	Поручительство	28.02.2034	10 000 000	-	-
Выпуск облигаций	Поручительство	26.05.2034	10 000 000	-	-
Выпуск облигаций	Поручительство	04.12.2034	21 000 000	-	-
Кредитная линия	Поручительство	14.07.2031	20 000 000	-	-
Кредитная линия	Поручительство	21.10.2030	20 000 000	-	-
Кредитная линия	Поручительство	24.12.2030	15 000 000	-	-
Итого			255 000 000	200 000 000	-

Вероятность возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором оценивается как низкая.

Оценка величины процентов, сумма возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора по указанным выше поручительствам принимается равной нулю.

В рамках договоров поручительства активы в залог не передавались.

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительств связанных сторон в сумме выданных лимитов:

Организация- поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства		
			2024	2023	2022
Дочерние общества	Кредитная линия	29.06.2026	-	-	9 500 000
	Кредитная линия	24.09.2028	20 000 000	20 000 000	10 000 000
	Кредитная линия	17.09.2038	150 000 000	150 000 000	150 000 000
	Кредитная линия	06.12.2026	-	-	30 000 000
	Кредитная линия	31.12.2028	-	45 000 000	-
	Кредитная линия	31.12.2030	70 000 000	-	-
Итого			240 000 000	215 000 000	199 500 000

Уровень финансовой надежности всех поручителей – связанных сторон оценивается Обществом как высокий.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками составляет часть интегрированной системы управления рисками и процедур внутреннего контроля, описанных в разделе «Корпоративное управление» Годового отчета Группы Х5 (далее – Группа), в состав которой входит Общество. Риски Группы Х5 считаются полностью релевантными и для Общества в связи с тем, что основная цель Общества состоит в оказании управленческо-консультационных услуг дочерним обществам. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Управление финансовыми рисками осуществляется централизованным Финансовым департаментом Группы. Финансовый департамент отслеживает и оценивает финансовые риски и принимает меры по ограничению их воздействия на результаты деятельности Группы.

(а) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество и Группа не имели активов с плавающей процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля заемных средств Группы с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации составила 56% (на 31 декабря 2023 года - 26%, на 31 декабря 2022 года – 4%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля заемных средств Общества с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации составила 40% (на 31 декабря 2023 года - 17%, на 31 декабря 2022 года – отсутствовали).

(б) Кредитный риск

Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают преимущественно денежные средства и их эквиваленты и дебиторскую задолженность. Благодаря характеру основной деятельности Группы (розничные продажи клиентам – физическим лицам) значительная концентрация кредитного риска для Группы и Общества отсутствует. Денежные средства Группы размещались в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности могут быть подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданных резервов отсутствует. Согласно политике Группы в области казначейских операций и практике управления рисками, лимиты подверженности кредитному риску со стороны контрагентов отслеживались, и никакие отдельные риски не считались существенными.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что у Группы или Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности управляет Управление корпоративного финансирования.

Группа финансирует свои операции за счет денежных потоков от операционной деятельности и привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Политика Группы направлена на поддержание диверсифицированной структуры кредитного портфеля Группы, постоянное улучшение графика погашений, заблаговременное обеспечение финансирования и поддержание достаточного уровня средств для подтверждения неиспользованных кредитных линий и адекватного кредитного рейтинга, чтобы иметь возможность рефинансировать долги с заканчивающимся сроком погашения при наступлении срока платежа.

Руководство Группы осуществляет регулярный контроль за операционными денежными потоками и открытыми кредитными линиями/лимитами Группы и Общества, чтобы обеспечить их достаточность для погашения текущих обязательств и финансирования ее программ развития. Часть существующих линий предоставляется по скользящему графику, который строго контролируется Управлением корпоративного финансирования с помощью подробных прогнозов в отношении денежных потоков.

Группа имеет высокую степень свободы действий в отношении изменений программы капиталовложений. Группа оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков исполнения имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по капиталовложениям, если это необходимо.

Группа осуществляет строгий контроль за своей ликвидностью, оптимизируя стоимость финансирования и периоды выборки по возобновляемым кредитам, а также продлевая сроки имеющихся кредитов или договариваясь об открытии новых кредитных линий. Группа контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы по ликвидности руководство считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые денежные потоки являются более чем достаточными для финансирования текущих операций Группы. Имеющиеся кредитные линии Общества, а также возможность заимствования средств внутри Группы, позволят Обществу финансировать свои обязательства.

21. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ГРУППА ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления

резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а во втором полугодии 2024 года до 21%.

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от влияния введенных санкций. Если после введения санкций экономика окажется в состоянии длительной рецессии, это может повлиять на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности Группы и Общества.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных обстоятельствах.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Юридические условные обязательства

Общество периодически являлось и продолжает являться участником судебных разбирательств. Руководство полагает, что в настоящее время не имеется текущих судебных разбирательств или иных неурегулированных судебных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и обязательства, которые не были начислены по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Условные налоговые обязательства, договорные обязательства и риски

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. С 1 января 2019 года из-под контроля трансфертного ценообразования в России исключено значительное количество внутренних сделок. Правила распространяются только на сделки между российскими компаниями, применяющими различные ставки налога на прибыль или специальные налоговые режимы, и только если доход/расход от этих сделок превышает 1 млрд руб. в год. Для признания трансграничных сделок контролируемыми в целях трансфертного ценообразования необходимо, чтобы стороной сделки являлся резидент страны (территории), которая включена в так называемый «черный список» Министерства Финансов РФ, и величина дохода от сделок с таким лицом превышала 120 млн руб. в год. В 2023 году перечень стран (территорий), включенных в «черный список» Минфина РФ, был значительно расширен и подлежит применению с 1 января 2024г. С 1 января 2024 года вступили в силу положения Федерального закона № 539-ФЗ, которые внесли изменения в регулирование правил трансфертного ценообразования: была увеличена административная нагрузка налогоплательщиков по подготовке документации, увеличен размер штрафных санкций за несоблюдение трансфертного законодательства. Данный закон также ввел налог у источника по ставке 15% на доход, выплачиваемый иностранной компанией, оказывающей внутригрупповые услуги российской компании.

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

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

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

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

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

22 января 2024 года вступил в силу Приказ ФНС России от 01.12.2023 N ЕД-7-17/915@ (далее — Приказ) с перечнем из 22 государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами. Согласно общим положениям Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 105.16-3) налогоплательщик может не предоставлять страновой отчет (п.6 ст.105.16-3 НК РФ), в частности, если материнская компания международных групп компаний (далее — «МГК») или уполномоченный участник МГК не включен в перечень государств (территорий), допускающих систематическое неисполнение обязательств по автоматическому обмену страновыми отчетами, утверждаемый федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

С момента вступления Приказа в силу у ФНС России появляются законодательные основания запрашивать Страновой отчет напрямую у российских участников иностранных МГК в рамках механизма «Вторичной подачи» в связи с отсутствием возможности у ФНС России получить Страновые отчеты, подготовленные материнскими компаниями таких МГК, в рамках автоматического обмена от налоговых органов стран, включенных в Перечень.

Во второй половине 2024 года были приняты Федеральные законы, вступающие в силу с 1 января 2025 года и предусматривающие ряд следующих изменений:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20 до 25% в отношении прибыли российских и иностранных организаций, получающих доходы от источников в РФ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- убыток, полученный налогоплательщиком в период применения ставки 0% по налогу на прибыль в отношении любой деятельности, не может быть перенесен на будущие периоды (Федеральный закон № 259-ФЗ от 08.08.2024 г.);
- повышение ставки налога для ИТ-организаций, имеющих аккредитацию Минцифры, с 0% до 5%. Период применения пониженной ставки для ИТ-организаций продлен на 2025-2030 годы. Страховые взносы для ИТ-организаций будут начисляться по тарифу 7,6% как в пределах базы по страховым взносам, так и свыше этой величины. (Федеральные законы № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.; 416-ФЗ от 29.11.2024 г.);
- в случае, если доходы ИТ-компании были получены в результате использования программ для ЭВМ/баз данных, которые были разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организацией (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ), иностранным гражданином или лицом без гражданства, то такие доходы не могут быть учтены как профильные доходы ИТ-компании (Федеральный закон № 259-ФЗ от 08.08.2024 г.);
- введение прогрессивной шкалы НДФЛ (от 13 до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил по НДФЛ (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);
- увеличение предельной ставки по налогу на имущество до 2,5% в отношении объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость и ее величина превышает 300 млн руб. (Федеральный закон № 176-ФЗ от 12.07.2024 г.);

- запрет на учёт расходов на рекламу для целей налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства РФ (Федеральный закон № 416-ФЗ от 29.11.2024 г.);

26 декабря 2024 года был опубликован Федеральный закон № 479-ФЗ, согласно которому с 1 апреля 2025 года рекламодатели и операторы рекламных систем должны отчислять в федеральный бюджет сбор, составляющий 3% от квартального дохода от продвижения в интернете товаров, работ и услуг для потребителей в РФ.

Руководство регулярно анализирует соблюдение Обществом и компаниями Группы применимого налогового законодательства, постановлений и распоряжений, а также имеющих разъяснений, публикуемых государственными органами. Помимо этого, руководство регулярно оценивает потенциальный финансовый риск, связанный с условными налоговыми обязательствами.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В конце февраля 2025 года Общество приобрело оставшиеся 30% долей в компаниях ООО «ИКС 5-ВОСТОЧНАЯ СИБИРЬ», ООО «Смарт» и ООО «Маяк». Окончательная сумма возмещения будет определена после завершения расчетов и согласований сторонами.

Генеральный директор

Шехтерман И.В.

20 марта 2025 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 52 листа(ов)