

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
за 2021 год

Ноябрь 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику и Совету директоров
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и 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

Соблюдение ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам

В соответствии с условиями выпуска облигаций, Общество должно соблюдать ряд нефинансовых условий. Нарушение условий может привести к значительным штрафам и пеням, наряду с дефицитом финансирования. Соблюдение данных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на классификацию обязательств в бухгалтерском балансе.

Информация о выполнении Обществом ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам в 2021 году представлена в пункте 4.6 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы изучили условия выпуска биржевых ценных бумаг. Мы проанализировали нефинансовые показатели, такие как обеспечение доступа к финансовой информации, информации о крупных сделках, процентной ставке по купону. Мы также проверили отсутствие в течение периода дефолтов или технических дефолтов.

Мы также изучили раскрытую информацию в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в отношении выполнения Обществом ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 9 «Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описано, что 18 ноября 2022 г. руководитель Общества подписал исправленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год взамен бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, ранее подписанной 18 марта 2022 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была исправлена в связи с обнаружением существенных ошибок. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 27 апреля 2021 г. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности и 26 марта 2020 г.

Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2021 год, 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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, – М.Ю. Головкина.

М.Ю. Головкина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2021 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100348)

18 ноября 2022 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. 77, стр. 1.

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: ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 27 декабря 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067761792053.

Местонахождение: 109029, Россия, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность эмиссионная</u>	по ОКВЭД 2	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	98982325		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7715630469		
Местонахождение (адрес)	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20				
			66.12.3		
			12300	16	
			384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.1	Финансовые вложения	1170	30 136 507	80 017 879	68 952 709
	Отложенные налоговые активы	1180	66 454	64 618	199 287
4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	6	2	2
	Итого по разделу I	1100	30 202 967	80 082 499	69 151 998
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	378	557	10
4.3	Дебиторская задолженность	1230	5 082 325	4 378 613	4 523 061
4.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	54 296 533	1 816	387 273
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	72	56	4
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	59 379 308	4 381 042	4 910 348
	БАЛАНС	1600	89 582 275	84 463 541	74 062 346

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.4	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 817 000	4 817 000	4 817 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 113 228	4 622 778	4 145 421
	Итого по разделу III	1300	9 930 238	9 439 788	8 962 431
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.6	Заемные средства	1410	20 161 331	68 503 049	41 687 690
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	134 711
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	20 161 331	68 503 049	41 822 401
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1510	59 372 961	6 344 910	23 181 583
4.8	Кредиторская задолженность	1520	117 733	175 776	95 914
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	12	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	18	17
	Итого по разделу V	1500	59 490 706	6 520 704	23 277 514
	БАЛАНС	1700	89 582 275	84 463 541	74 062 346

Утверждено и подписано:



Н.Л. Щеголеватых
 Генеральный директор
 18 ноября 2022 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	98982325		
Вид экономической деятельности	Деятельность эмиссионная	по ОКВЭД 2	7715630469		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС	66.12.3		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
5.1	Коммерческие расходы	2210	(338 872)	(370 287)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(338 872)	(370 287)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 126 800	6 363 932
	Проценты к уплате	2330	(5 156 038)	(5 355 607)
5.2	Прочие доходы	2340	160	4 900
5.3	Прочие расходы	2350	(30 386)	(52 042)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	601 664	590 896
	Налог на прибыль	2410	(120 949)	(123 419)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(122 785)	(123 461)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 836	42
	Прочее	2460	9 735	9 880
	в том числе:			
	разница консолидации		9 311	4 673
	налог на прибыль прошлых лет		424	5 207
	Чистая прибыль (убыток)	2400	490 450	477 357

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	490 450	477 357
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Утверждено и подписано:

Н.Л. Щеголеватых
Генеральный директор
18 ноября 2022 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
98982325		
7715630469		
66.12.3		
12300	16	
384		

Форма по ОК/Д
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОК/ОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность эмиссионная

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

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 2019 г.	3100	10		4 817 000		4 145 421	8 962 431
Увеличение капитала - всего:	3210					477 357	477 357
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	477 357	477 357
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						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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 2020 г.	3200	10	-	4 817 000	-	4 622 778	9 439 788
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	490 450	490 450
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	490 450	490 450
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	10	-	4 817 000	-	5 113 228	9 930 238

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.		
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				На 31 декабря 2020 г.
до корректировок	3400	8 962 431	477 357	9 439 788
корректировка в связи с:	3410	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	-	-
исправлением ошибок	3500	8 962 431	477 357	9 439 788
после корректировок				
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	4 145 421	477 357	4 622 778
корректировка в связи с:	3411	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	-	-
исправлением ошибок	3501	4 145 421	477 357	4 622 778
после корректировок				
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402	4 817 010	-	4 817 010
корректировка в связи с:	3412	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-
исправлением ошибок	3502	4 817 010	-	4 817 010
после корректировок				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	9 930 238	9 439 788	8 962 431



Утверждено и подписано:

[Handwritten signature]

Н.Л. Щеголеватых
 Генеральный директор
 18 ноября 2022 г.


**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность эмиссионная</u>	по ОКПО	98982325		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	ИНН	7715630469		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	66.12.3		
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	92	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	92	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(1 730)	(1 741)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 361)	(1 362)
в связи с оплатой труда работников	4122	(84)	(90)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
по расчетам по прочим налогам	4125	(31)	(27)
прочие платежи	4129	(254)	(262)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 638)	(1 741)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	13 018 694	78 840 495
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	7 720 150	72 458 956
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 298 544	6 381 539
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(17 222 355)	(88 598 082)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(12 133 494)	(83 129 969)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(5 088 861)	(5 432 781)
прочие платежи	4229	-	(35 332)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 203 661)	(9 757 587)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 008 013	29 996 210
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	10 008 013	29 996 210
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 802 698)	(20 236 830)
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	(5 390 156)	(19 944 139)
прочие платежи	4329	(412 542)	(292 691)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4 205 315	9 759 380
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	16	52
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	56	4
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	72	56
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Утверждено и подписано:


 Н.Л. Щеголеватых
 Генеральный директор
 18 ноября 2022 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС»
за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Описание общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС».

Зарегистрировано: МИ ФНС № 46 по г. Москве, свидетельство серия 77 № 009865073 от 27 декабря 2006 г. ОГРН 1067761792053 свидетельство серия 77 № 009865073 27 декабря 2006 г.

ИНН 7715630469.

КПП 772201001.

Общество зарегистрировано по адресу: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. ХХІХ, ком. 20.

Почтовый адрес Общества: 109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. ХХІХ, ком. 20.

На 31 декабря 2021 г. учредителями Общества являются:

- ▶ Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», доля в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал Общества установлен в размере 10 000 (десять тысяч) рублей.

У Общества нет бенефициарного владельца.

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

Основным видом деятельности Общества является эмиссионная деятельность.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 18 ноября 2022 г.

1.2. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является ООО «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. 77, стр. 1.

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.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на конец отчетного года.

Щеголеватых Н.Л. – Генеральный директор ООО «ИКС 5 ФИНАНС» (лист записи ЕГРЮЛ от 7 октября 2021 г.).

2. Учетная политика Общества

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества осуществляется:

- ▶ приобретенного за плату – путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ▶ полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ▶ произведенного в самом Обществе – по стоимости его изготовления;
- ▶ полученного в качестве вклада в Уставной капитал – по согласованной участниками денежной оценке.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность и курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как внереализационные доходы или внереализационные расходы.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

2.3. Нематериальные активы

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов нематериальных активов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (ред. от 16 мая 2016 г.).

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

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

Наименование групп НМА	
1	Торговые знаки и собственные торговые марки
2	Программное обеспечение
3	Лизинговые права
4	Прочие нематериальные активы
5	Нематериальные активы с неопределенным сроком службы

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей. При принятии к бухгалтерскому учету основных средств, стоимостью более 40 000 рублей (включительно), общество применяет норму ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункт 5 и учитывает данные основные средства по правилам бухгалтерского учета для материально-производственных запасов. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ред. от 16 мая 2016 г.). Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

2.5. Запасы

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

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общество не использует в бухгалтерском учете счет 42 «Торговая наценка» для отражения суммы торговых наценок (скидок). Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, на счете Р41* «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (если они не учтены в стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам, учитываются обособленно с использованием счета Р44* «Расходы на продажу».

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

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств 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.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29 июля 1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.), Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 8 ноября 2010 г.)).

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

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

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

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

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

2.8. 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:

- ▶ инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- ▶ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ▶ займы, предоставленные другим организациям;
- ▶ депозитные вклады в кредитных организациях (п. 3 ПБУ 19/02).

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 (п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

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 единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02).

Сумма накопленных процентов отражается в строке «Дебиторская задолженность» отчета о финансовом положении.

2.9. Расчеты по займам и кредитам

Общество осуществляет учет полученных займов и кредитов, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина от 6 октября 2008 г. № 107н (ред. от 6 апреля 2015 г.).

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

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

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

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 (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

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

2. Общество с 1 января 2014 г. входит в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН).

Договор о создании группы № б/н от 22 октября 2013 г. Полный перечень участников в КГН в Группе X5 Retail Group определен в Договоре (с учетом изменений в соответствии с соглашением № 1 об изменении договора о создании КГН от 26 ноября 2013 г. и соглашением № 2 от 25 ноября 2014 г.).

С 1 января 2021 г. ответственным участником КГН признается ООО «Корпоративный центр ИКС 5» (ИНН 7728632689 КПП 997350001) в соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – «КГН») от 22 октября 2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25 ноября 2013 г. и Соглашением № 5 от 22 сентября 2020 г. об изменении договора о создании КГН, зарегистрированного в Межрегиональной ИФНС № 3 по крупнейшим налогоплательщикам.

3. Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2021 год, отраженные в учете в 2022 года в период с 1 января 2022 г. по 28 февраля 2022 г. включительно.

2.11. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» согласно Приказу Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 6 апреля 2015 г.), а также иными нормативными документами.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 согласно Приказу Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г.).

2.12. Учет операций, выраженных 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, связанными с

- ▶ формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- ▶ использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
- ▶ пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- ▶ доллар США 74,2926 руб.;
- ▶ евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- ▶ доллар США 73,8757 руб.;
- ▶ евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- ▶ доллар США 61,9057 руб.;
- ▶ евро 69,3406 руб.

2.13. Изменения в учетной политике

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом не вносилось.

2.14. Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- ▶ Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ▶ положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- ▶ рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

3. Основные показатели эффективности деятельности Общества

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	9 439 788	9 930 238
Коэффициент абсолютной ликвидности, = (стр.1250 + стр.1240) / (стр. 1500 – стр. 1530 – стр. 1540)	0	0
Коэффициент текущей ликвидности = 1200 / (стр. 1500 – стр. 1530 – стр. 1540)	0,67	0,99
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = стр. 1300 + стр. 1400 + стр. 1530 – стр. 1100) / стр.1200	(0,49)	(0,00)
Рентабельность продаж, % = (стр. 2200 / стр. 2110) * 100	0	0

4. Пояснения к существенным статьям баланса

4.1. Финансовые вложения

Объем долгосрочных финансовых вложений (строка 1170) составил:

Форма вложений (акции, доли в УК)	Наименование компании-заемщика	Сумма на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Предоставленный займ	ООО «Агроторг»	2 399 179	–
Предоставленный займ	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	42 318 700	30 136 507
Предоставленный займ	ООО «КОРПОРАТИВНЫЙ ЦЕНТР ИКС 5»	35 300 000	–
Итого		80 017 879	30 136 507

Балансовая стоимость займов была выражена в рублях.

По долгосрочным финансовым вложениям организации сроки погашения на 31 декабря 2021 г. составляют от 2 до 4 лет, процентная ставка составляет 8% годовых.

Объем краткосрочных финансовых вложений (строка 1240) составил:

Форма вложений (акции, доли в УК)	Наименование компании-заемщика	Сумма на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Предоставленный займ	Представительство компании с ограниченной ответственностью АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (Кипр)	1 816	1 816
Предоставленный займ	ООО «Агроторг»	–	13 619 873
Предоставленный займ	АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	–	5 374 844
Предоставленный займ	ООО «КОРПОРАТИВНЫЙ ЦЕНТР ИКС 5»	–	35 300 000
Итого		1 816	54 296 533

Балансовая стоимость займов была выражена в рублях.

По краткосрочным финансовым вложениям организации сроки погашения на 31 декабря 2021 г. составляют до 1 года, процентная ставка в диапазоне от 6,8% до 9% годовых.

4.2. Прочие внеоборотные активы – строка 1190

Прочие оборотные активы на конец отчетного периода составили (тыс. руб.):

Наименование	Сумма на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Долгосрочные РБП	2	6
Итого	2	6

4.3. Дебиторская задолженность – строка 1230

Вид задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Проценты по предоставленным займам	4 363 051	5 076 422
Авансы выданные	15 512	5 851
Задолженность по налогам и сборам	22	–
Прочее	28	52
Итого	4 378 613	5 082 325

Вся краткосрочная дебиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами. Балансовая стоимость дебиторской задолженности была выражена в рублях.

4.4. Уставный и добавочный капитал – строка 1310, 1350

На конец отчетного и предшествующего годов уставный капитал Общества оплачен полностью и составлял 10 000 рублей.

Добавочный капитал состоит из взносов в имущество участником Общества.

4.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – строка 1370

Нераспределенная прибыль на конец отчетного года составила 5 113 228 тыс. руб., на конец предшествующего отчетного года 4 622 778 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 490 450 тыс. руб., за 2020 год – 477 357 тыс. руб.

4.6. Заемные средства – строка 1410

Долгосрочные заемные средства (облигационный займ) на 31 декабря 2021 г. составляют 20 161 331 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составляет 68 503 049 тыс. руб.

Все заемные средства Общества номинированы в российских рублях.

По долгосрочным заемным средствам организации сроки погашения на 31 декабря 2021 г. составляют от 2 до 3 лет, купонная ставка в диапазоне от 5.65% до 7.6% годовых.

Биржевые облигации серий БО-04, БО-05, БО-06, БО-07 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компанией X5 Retail Group N.V., биржевые облигации серий 001P-01, 001P-02, 001P-03, 001P-05, 001P-06, 001P-07, 001P-08, 001P-09, 001P-10, 001P-11, 001P-12 и 002P-01 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

Общество находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выполняло все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

4.7. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2021 г. составляют 59 372 961 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составляют 6 344 910 тыс. руб., из них на 31 декабря 2021: 1 021 985 тыс. руб. – проценты, 58 350 976 тыс. руб. – облигации, на 31 декабря 2020 г.: 954 808 тыс. руб. – проценты, 5 390 102 тыс. руб. – облигации.

Все заемные средства Общества номинированы в российских рублях.

По краткосрочным заемным средствам организации сроки погашения на 31 декабря 2021 г. составляют 1 год, купонная ставка в основном в диапазоне от 5.55% до 8.55% годовых.

4.8. Кредиторская задолженность – строка 1520

Вид кредиторской задолженности	Сумма на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма на конец отчетного года, тыс. руб.
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	76 270	91 235
Задолженность перед персоналом	3	21
Задолженность по налогам и сборам	1	1
Прочее	99 502	26 476
Итого	175 776	117 733

Вся краткосрочная кредиторская задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Балансовая стоимость кредиторской задолженности была выражена в рублях.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

5.1. Коммерческие расходы – строка 2210

Расходы Общества за 2021 год составили 338 872 тыс. руб., за 2020 год – 370 287 тыс. руб. а именно:

Расходы Общества в тыс. руб., в том числе	Сумма за предшествующий отчетный период, тыс. руб.	Сумма за отчетный период, тыс. руб.
Расходы на оплату труда	118	117
Аудиторские услуги	1 362	1 372
Консультационные и юридические услуги	–	1 681
Прочие расходы	368 807	335 702
Итого	370 287	338 872

5.2. Прочие доходы Общества – строка 2340

Прочие доходы, тыс. руб.	Сумма за предшествующий отчетный период, тыс. руб.	Сумма за отчетный период, тыс. руб.
Положительные курсовые разницы	–	155
Прибыль прошлых лет	4 900	–
Прочие доходы	–	5
Итого	4 900	160

5.3. Прочие расходы Общества – строка 2350

Прочие расходы, тыс. руб.	Сумма за предшествующий отчетный период, тыс. руб.	Сумма за отчетный период, тыс. руб.
Отрицательные курсовые разницы	297	–
Банковские расходы	20	–
Убытки прошлых лет	–	223
Прочие расходы (финансовые)	51 725	30 163
Итого	52 042	30 386

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

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

7. Определение уровня существенности (ПБУ 22/2010) и управление финансовыми рисками

7.1. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает в себя рыночный риск (в том числе риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Управление рисками Общества осуществляется в основном на групповом уровне. Основными целями управления финансовыми рисками являются установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать минимизацию операционных и юридических рисков при помощи исполняемых надлежащим образом внутренних регламентов и процедур Группы.

(а) Процентный риск

Общество не подвержено влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. процентные ставки по займам выданным и облигационным займам полученным являются фиксированными.

Контроль над процентными ставками по своим финансовым инструментам осуществляется на групповом уровне. При выдаче займа Общество определяет его стоимость на основании стоимости собственного финансирования.

(б) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Общество устанавливает лимиты в отношении уровня кредитного риска контрагента. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, относятся в основном к займам, выданным связанным сторонам (Примечание 8).

(в) Риск ликвидности

Общество финансирует свои операции за счет привлечения долгосрочных и краткосрочных заемных средств. Целью этих операций является обеспечение непрерывного финансирования Группы на самых выгодных условиях, существующих на рынке. Основной целью управления ликвидностью является своевременное погашение Обществом своих обязательств. Ликвидность управляется на групповом уровне. 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. В случае возникновения у Общества финансовых трудностей руководство Группы намерено оказать финансовую поддержку.

(г) Система налогообложения

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. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию в отношении толкования законодательства и проверки налоговых расчетов, и существует возможность того, что операции, по которым налоговые органы не имели претензий в прошлом, могут быть оспорены как не соответствующие российскому налоговому законодательству, действовавшему на тот момент. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.2. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки – и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности. Уровень существенности составляет 10% от валюты баланса (стр.1600 Бухгалтерского баланса).

Обществом установлено, что в 2021 году существенной ошибкой является искажение показателей на сумму более 8 958 228 тыс. руб.

Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности и составляет 2 006 837 тыс. руб.

№ п/п	Показатель периода для расчета	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Доля (%) принимаемая для расчета	Значение, принимаемое для расчета, тыс. руб.
1	Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 2)	490 450	10	49 045
2	Выручка без НДС (стр. 2110 ф. 2)	0	10	0
3	Себестоимость (2120 + 2210 + 2220 ф.2)	338 872	10	33 887
4	Валюта баланса (стр. 1600 ф. 1)	89 582 275	10	8 958 228
5	Собственный капитал (стр. 1300 ф. 1)	9 930 238	10	993 024
6	Среднее значение показателя гр. 6 (1 + 2 + 3 + 4 + 5) / 5	x	x	2 006 837

8. Информация о связанных сторонах

Основными связанными сторонами Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., являлись компании Группы, дочерней компанией которой является само Общество.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., Общество осуществляло операции по предоставлению и погашению займов со связанными сторонами, находящимися под общим контролем. Остатки по операциям со связанными сторонами, находящимися под общим контролем, представлены в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о движении денежных средств.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества, к которому относится генеральный директор, выплачивается за выполнение им своих обязанностей на занимаемой должности и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы. Вознаграждение основному управленческому персоналу носит краткосрочный характер.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу Общества, за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составила 101 тыс. рублей (2020 год: 93 тыс. рублей) без учета причитающихся налогов. Отчисления в государственный пенсионный фонд за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 26 тыс. рублей (2020 год: 25 тыс. рублей).

9. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 18 марта 2022 г. и утвержденную Решением единственного участника от 20 апреля 2022 года. Решение единственного участника об утверждении отчетности за 2021 год, составленной 18 марта 2022 года, было отменено Решением единственного участника от 18 ноября 2022 года, которое также утвердило настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год, подписанную Генеральным директором Общества 18 ноября 2022 г.

Общество исправило отчетность 2021 года в связи с реклассификациями и внесло следующие изменения:

Изменения показателей бухгалтерского баланса указаны в следующих таблицах:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
4.1	Финансовые вложения	1170	84 433 040	(54 296 533)	30 136 507
4.1	Внеоборотные активы	1100	84 499 490	(54 296 533)	30 202 967
4.1	Финансовые вложения	1240	0	54 296 533	54 296 533
4.1	Оборотные активы	1200	5 082 775	54 296 533	59 379 308

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
4.1	Финансовые вложения	1170	80 019 695	(1 816)	80 017 879
4.1	Внеоборотные активы	1100	80 084 315	(1 816)	80 082 499
4.1	Финансовые вложения	1240	0	1 816	1 816
4.1	Оборотные активы	1200	4 379 226	1 816	4 381 042

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2019 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2019 г. (после пересчета)
	Финансовые вложения	1170	67 887 495	1 065 214	68 952 709
	Внеоборотные активы	1100	68 086 784	1 065 214	69 151 998
	Финансовые вложения	1240	1 452 487	(1 065 214)	387 273
	Оборотные активы	1200	5 975 562	(1 065 214)	4 910 348

Изменения показателей отчета о движении денежных средств указаны в следующих таблицах:

Наименование показателя	Строка ОДДС	2021 г. (до пересчета)	Корректировки	2021 г. (после пересчета)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления – всего	4210	23 026 707	(10 008 013)	13 018 694
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	17 728 163	(10 008 013)	7 720 150
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	5 804 352	(10 008 013)	(4 203 661)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления – всего	4310	0	10 008 013	10 008 013
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	10 008 013	10 008 013
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 802 698)	10 008 013	4 205 315

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 29 листа(ов)