

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
за 2022 год

Апрель 2023 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 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10



**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 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 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 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. 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 указанных ниже вопросов, 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 2022 году представлена в пункте 8 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.

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.

Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2022 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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.

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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100348)

27 апреля 2023 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, этаж 2, помещ. XXIX, ком. 20.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная
Организационно-правовая форма/ Общество с ограниченной
форма собственности: ответственностью/Частная собственность

Единица измерения тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 109029, г. Москва, ул. Срепная Калитниковская, в.
28, стр. 4, эт. 2, пом. ХХІХ, ком. 20

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

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31/12/22	
по ОКПО	98982325	
ИНН	7715630469	
по ОКВЭД 2	66.12.3	
по ОКОПФ /	12300	16
ОКФС		
по ОКЕИ	384	

ИНН	7709383532
ОГРН /	1027739707203
ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
	Основные средства	1150	3,886	-----	-----
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	54,462,497	30,136,507	80,017,879
	Отложенные налоговые активы	1180	81,433	66,454	64,618
	Прочие внеоборотные активы	1190	3	6	2
	ИТОГО по разделу I	1100	54,547,819	30,202,967	80,082,499
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	-----	-----	-----
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10	378	537
	Дебиторская задолженность	1230	4,354,033	5,082,325	4,378,613
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6,234,494	54,296,533	1,816
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	511	72	56
	Прочие оборотные активы	1260	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу II	1200	10,589,048	59,379,308	4,381,042
	БАЛАНС	1600	65,136,867	89,582,275	84,463,541

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4,817,000	4,817,000	4,817,000
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5,594,181	5,113,228	4,622,778
	ИТОГО по разделу III	1300	10,411,191	9,930,238	9,439,788
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	44,000,000	20,161,331	68,503,049
	Отложенные налоговые обязательства	1420	85	-----	-----
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	3,793	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	44,003,878	20,161,331	68,503,049
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	10,585,365	59,372,961	6,344,910
	Кредиторская задолженность	1520	136,411	117,733	175,776
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
	Оценочные обязательства	1540	22	12	-----
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	18
	ИТОГО по разделу V	1500	10,721,798	59,490,706	6,520,704
	БАЛАНС	1700	65,136,867	89,582,275	84,463,541

Руководитель Мешков

(подпись)

27 апреля 2023 г.

Московкина Т.А.

(расшифровка подписи)

Представитель по доверенности АО Х5 Синергия № 60717284/2021 от 14.12.2021

по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» № 56609158/2021 от 01.11.2021



(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2022 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность эмиссионная
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ
0710002
Дата (число, месяц, год)
31/12/22
по ОКПО
98982325
ИНН
7715630469
по ОКВЭД 2
66.12.3
по ОКОПФ / ОКФС
12300 16
по ОКЕИ
38-1

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Выручка	2110	-----	-----
	Себестоимость продаж	2120	-----	-----
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-----	-----
	Коммерческие расходы	2210	(255,236)	(338,872)
	Управленческие расходы	2220	-----	-----
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(255,236)	(338,872)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	4,427,780	6,126,800
	Проценты к уплате	2330	(3,495,378)	(5,136,038)
	Прочие доходы	2340	531	160
	Прочие расходы	2350	(92,517)	(30,386)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	585,180	601,664
	Налог на прибыль	2410	(119,116)	(120,949)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(134,010)	(122,785)
	отложенный налог на прибыль	2412	14,894	1,836
	Прочее	2460	14,889	9,735
	Чистая прибыль (убыток)	2400	480,953	490,450
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 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	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2500	480,953	490,450
	Совокупный финансовый результат периода			
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель Московкина Т.А. (подпись) Представитель по доверенности АО Х5 Ситергия № 60717284/2021 от 14.12.2021
(подпись) (расшифровка подписи) по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» № 56609158/2021 от 01.11.2021

27 апреля 2023 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Деятельность эмиссионная

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс руб

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/22
по ОКПО	98982325
ИНН	7715630469
по ОКВЭД	66.12.3
по ОКФС/	12300 16
ОКФС	
по ОКЕН	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 2020 г.	3100	10	-----	4,817,000	-----	4,622,778	9,439,788
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	490,450	490,450
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	490,450	490,450
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 2021 г.	3200	10	-----	4,817,000	-----	5,113,228	9,930,238
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	480,953	480,953
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	480,953	480,953
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 2022 г.	3300	10	-----	4,817,000	-----	5,594,181	10,411,191

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	9,439,788	490,450	-----	9,930,238
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	9,439,788	490,450	-----	9,930,238
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	4,622,778	490,450	-----	5,113,228
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	4,622,778	490,450	-----	5,113,228
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	4,817,010	-----	-----	4,817,010
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	4,817,010	-----	-----	4,817,010

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
Чистые активы	3600	10,411,191	9,930,238	9,439,788

Руководитель:  Москвина Т.А., Представитель по доверенности АО X5 Синергия № 60717284/2021 от 14.12.2021
(подпись) (расшифровка подписи) по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» № 56609158/2021 от 01.11.2021

27 апреля 2023 г.



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность эмиссионная
 Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью/Частная
 форма собственности: собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31/12/22
ИНН	98982325
по ОКВЭД 2	7715630469
по ОКОПФ / ОКФС	66.12.3
по ОКЕИ	12300 16
	384

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5,020,263	5,298,636
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	771	92
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
процентов по долговым финансовым вложениям	4114	5,019,492	5,298,544
прочие поступления	4119	-----	-----
Платежи - всего	4120	(4,210,538)	(5,090,591)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1,612)	(1,361)
в связи с оплатой труда работников	4122	(90)	(84)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4,093,328)	(5,088,861)
налога на прибыль организаций	4124	(115,159)	-----
по расчетам по прочим налогам	4125	(27)	(31)
прочие платежи	4129	(322)	(254)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	809,725	208,045
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	57,851,016	7,720,150
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	57,851,016	7,720,150
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(34,114,968)	(12,133,494)
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	(34,114,968)	(12,133,494)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	23,736,048	(4,413,344)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	33,995,750	10,008,013
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	33,995,750	10,008,013
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(58,541,084)	(5,802,698)
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	(58,350,976)	(5,390,156)
прочие платежи	4329	(190,108)	(412,542)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(24,545,334)	4,205,315
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	439	16
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода ...	4450	72	56
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	511	72
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-----	-----

Руководитель Московкина Т.А. (подпись) Представитель по доверенности АО X5 Синергия № 60717284/2021 от 14.12.2021
 27 апреля 2023 г. (расшифровка подписи) по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» № 56609158/2021 от 01.11.2021



1.5 Незаконченные и незавершенные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование пометки	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты и период	списание затрат на начало периода	привнесено в учет в качестве нематериальных активов или ИРРОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам в области (в том числе: объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.					
	5170	за 2021 г.					
	5161	за 2022 г.					
	5171	за 2021 г.					
	5172	за 2021 г.					
	5173	за 2021 г.					
	5164	за 2022 г.					
	5174	за 2021 г.					
	5180	за 2022 г.					
	5190	за 2021 г.					
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов (в том числе: объект, группа объектов)	5181	за 2022 г.					
	5191	за 2021 г.					
	5182	за 2022 г.					
	5192	за 2021 г.					
	5183	за 2022 г.					
	5193	за 2021 г.					
	5184	за 2022 г.					
	5194	за 2021 г.					

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3260	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3261	—	—
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3262	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3263	—	—
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3270	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3271	—	—
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3272	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3273	—	—
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дестройции, дооборудования, реконструкции и ликвидации в том числе (объект основных средств)	3274	—	—

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Предоставление в аренду основных средств, находящихся на балансе (объект основных средств)	3280	—	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, находящиеся на балансе (объект основных средств)	3281	—	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, находящиеся на балансе (объект основных средств)	3282	—	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, находящиеся на балансе (объект основных средств)	3283	—	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе реконструкции республиканских объектов основных средств	3284	—	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся на ие республиканских объектов основных средств	3285	—	—	—	—
Однородные средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию (капитал и др.)	3286	—	—	—	—
Иное использование основных средств	3287	—	—	—	—

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценивания)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	30,136,507	—	34,114,968	(8,963,328)	—	—	—	—	(825,650)	—	34,462,497	—
	5311	за 2021 г.	80,017,879	—	12,133,495	(7,720,150)	—	—	—	—	(54,294,717)	—	30,136,507	—
<i>в том числе: (группы, виды)</i>														
<i>Предоставленные займы</i>	5302	за 2022 г.	30,136,507	—	34,114,968	(8,963,328)	—	—	—	—	(825,650)	—	34,462,497	—
	5312	за 2021 г.	80,017,879	—	12,133,495	(7,720,150)	—	—	—	—	(54,294,717)	—	30,136,507	—
	5303	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5313	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	54,296,533	—	—	(48,887,689)	—	—	—	—	825,650	—	6,234,494	—
	5315	за 2021 г.	1,816	—	—	—	—	—	—	—	54,294,717	—	54,296,533	—
<i>в том числе: (группы, виды)</i>														
<i>Предоставленные займы</i>	5306	за 2022 г.	54,296,533	—	—	(48,887,689)	—	—	—	—	825,650	—	6,234,494	—
	5316	за 2021 г.	1,816	—	—	—	—	—	—	—	54,294,717	—	54,296,533	—
	5307	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5317	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовых вложений -	5300	за 2022 г.	84,433,040	—	34,114,968	(57,831,017)	—	—	—	—	—	—	60,696,991	—
итого	5310	за 2021 г.	80,019,695	—	12,133,495	(7,720,150)	—	—	—	—	—	—	84,433,040	—

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	—	—	—
<i>в том числе: (группы, виды)</i>				
	5321	—	—	—
	5322	—	—	—
	5323	—	—	—
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	—	—	—
<i>в том числе: (группы, виды)</i>				
	5326	—	—	—
	5327	—	—	—
	5328	—	—	—
Иное использование финансовых вложений	5329	—	—	—

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло себестоимость	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами себестоимость	величина резерва под обесценение	себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5420	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: (группа, вид)												
.....	5401	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....	5421	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....	5402	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....	5422	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....	5403	за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....	5423	за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
.....		за 2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	—	—	—
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	—	—	—
.....	5442	—	—	—
.....	5443	—	—	—
.....	5444	—	—	—
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	—	—	—
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	—	—	—
.....	5447	—	—	—
.....	5448	—	—	—
.....	5449	—	—	—

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление в результате документальных операций (сумма долга по сделке, дисконта)	погашение ДЗ и прочие, штрафы и иные начисления	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва- выблате ДЗ	списание ДЗ за счет резерва- выблате резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перенос из доп- в кратко- срочную задолженность учетной по условиям договора	всплывающая резерва по условиям договора	всплывающая резерва по сомнительным долгам
			Зд. 2022 г.	Зд. 2021 г.									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	Зд. 2022 г.	5,082,325	4,451,115	4,451,115	(5,177,169)	(4)	(2,234)	4,356,267	(2,234)	4,356,267	(2,234)	
	5521	Зд. 2021 г.	4,378,613	6,152,350	6,152,350	(5,448,638)			5,082,325		5,082,325		
в том числе: (вид)	5502	Зд. 2022 г.	5,076,422	4,427,780	4,427,780	(5,153,331)			4,350,871		4,350,871		
	5531	Зд. 2021 г.	4,363,051	6,126,800	6,126,800	(5,413,429)			5,076,422		5,076,422		
Проценты по предоставленным займам	5512	Зд. 2022 г.	5,851	22,874	22,874	(23,052)			5,273		5,273		(2,234)
	5522	Зд. 2021 г.	15,512	24,913	24,913	(34,374)			5,851		5,851		
Авансы выданные	5513	Зд. 2022 г.		1	1	(1)							
	5533	Зд. 2021 г.		861	861	(786)	(4)		123		123		
Покупатели и поставщики	5514	Зд. 2022 г.	52	636	636	(634)			52		52		
	5534	Зд. 2021 г.	50										
Прочее	5504	Зд. 2022 г.	5,082,325	4,451,115	4,451,115	(5,177,169)	(4)		4,356,267		4,356,267		(2,234)
	5524	Зд. 2021 г.	4,378,613	6,152,350	6,152,350	(5,448,638)			5,082,325		5,082,325		
Итого	5500	Зд. 2022 г.	5,082,325	4,451,115	4,451,115	(5,177,169)	(4)		4,356,267		4,356,267		(2,234)
	5520	Зд. 2021 г.	4,378,613	6,152,350	6,152,350	(5,448,638)			5,082,325		5,082,325		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2,588	354				
в том числе: (вид)	5541	2,588	354				
Авансы выданные	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по числам, операциям)	поступление причитающихся платежей, штрафы и иные начисления	выбыло списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (виз)	5551	31.2022 г.					
	5571	31.2021 г.					
	5552	31.2022 г.					
	5572	31.2021 г.					
	5553	31.2022 г.					
	5573	31.2021 г.					
	5554	31.2022 г.					
5574	31.2021 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	31.2022 г.	117,733	533,408	(514,730)		136,411
5580	31.2021 г.	175,776	523,069	(581,112)		117,733	
в том числе: (виз)	5561	31.2022 г.	91,236	384,094	(369,625)		105,705
Задолженность по поставщикам и подрядчикам	5581	31.2021 г.	76,270	376,870	(361,904)		91,236
Задолженность перед персоналом	5562	31.2022 г.	21	90	(90)		21
5582	31.2021 г.	3	120	(102)		21	
Задолженность по налогам, сборам и взносам	5563	31.2022 г.	2	68	(67)		3
5583	31.2021 г.	2	69	(69)		2	
Обязательства краткосрочные	5564	31.2022 г.		3,301	(3,055)		246
ФСБУ25	5584	31.2021 г.					
Прочее (в т.ч. расчет участника КГУ)	5565	31.2022 г.	26,474	145,855	(141,893)		30,436
5585	31.2021 г.	99,501	146,010	(219,037)		26,474	
Итого	5550	31.2022 г.	117,733	533,408	(514,730)		136,411
5570	31.2021 г.	175,776	523,069	(581,112)		117,733	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			
в том числе: (виз)	5591			
5592				
5593				
5594				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	90	117
Отчисления на социальные нужды	5630	27	-----
Амортизация и обесценение	5640	-----	-----
Прочие затраты	5650	255,119	338,755
Итого по элементам	5660	255,236	338,872
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	255,236	338,872

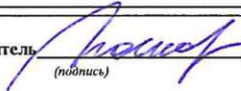
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12	10	-----	-----	22
в том числе:						
Резерв на неиспользованные отпуска	5701	12	10	-----	-----	22
(вид оценочного обязательства)	5702	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
Оферта от связанных сторон	5801	-----	-----	-----
(евд)	5802	-----	-----	-----
(евд)	5803	-----	-----	-----
(евд)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(евд)	5811	-----	-----	-----
(евд)	5812	-----	-----	-----
(евд)	5813	-----	-----	-----
(евд)	5814	-----	-----	-----

Руководитель



(подпись)

27 апреля 2023 г.

Московкина Т.А.

(расшифровка подписи)

Представитель по доверенности АО X5 Сияния

№ 60717284/2021 от 14.12.2021

по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

№ 56609158/2021 от 01.11.2021



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 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	2022 г. 5910	_____	_____	_____	_____
	2021 г. 5920	_____	_____	_____	_____
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	_____	_____	_____	_____
	2021 г. 5921	_____	_____	_____	_____
(наименование цели)	2022 г. 5912	_____	_____	_____	_____
	2021 г. 5922	_____	_____	_____	_____
(наименование цели)	2022 г. 5913	_____	_____	_____	_____
	2021 г. 5923	_____	_____	_____	_____

Руководитель _____

27 апреля 2023 г.

(подпись)

Московкина Т.А.

(расшифровка подписи)

Представитель по доверенности АО X5 Синергия

№ 60717284/2021 от 14.12.2021

по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС»

№ 56609158/2021 от 01.11.2021



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИКС 5 Финанс» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Финанс» (далее – «Общество») за 2022 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, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. XXIX, ком. 20.

Основным видом деятельности Общества является эмиссионная деятельность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 1 человек (в 2021 г – 1 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Щеголеватых Наталья Леонидовна	Генеральный директор (лист записи ЕГРЮЛ от 07.10.2021г.)
Косова Наталья Александровна	Член Совета Директоров Общества
Сердюк Ярослава Игоревна	Член Совета Директоров Общества

На 31 декабря 2022 г. учредителем Общества является:
Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», доля в уставном капитале составляет 100%.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана представителем по доверенности АО «Х5 Синергия» № 60717284/2021 от 14.12.2021 (доверенность от ООО «ИКС 5 ФИНАНС» № 56609158/2021 от 01.11.2021 г.) Общества Московкиной Т.А. 27 апреля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- обесценение внеоборотных активов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

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 и аренды активов с низкой стоимостью. 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. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило сроки полезного использования исходя из сроков действия договоров аренды до 10 лет.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

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

- 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 индекса или ставки, 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 привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку 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 – Группа или Х5), в которую входит Общество, содержат данные о справедливой стоимости, а также негарантированной ликвидационной стоимости (при ее наличии) предмета аренды. Соответственно, в качестве ставки дисконтирования по таким договорам используется ставка, заложенная в договоре – т.е., ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

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

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 Х5 использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Х5 определяет такую ставку дисконтирования на уровне Группы в целом, а не для каждой компании Группы в отдельности.

Для каждого договора аренды определяется своя ставка дисконтирования.

Для Х5 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 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 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 (см. Примечание 11).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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 в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве прочих 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 других), 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 (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).

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. 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.

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. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. 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.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного

финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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 учитывает изменение 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).

Организация должна раскрывать следующую информацию по каждому виду активов:

- (a) сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;
- (b) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;
- (c) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.

МСФО 36, п. 130 Организация должна раскрывать следующую информацию для отдельного актива или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:

- a) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- b) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;
- c) в отношении отдельных активов:
 - характер актива;
- d) в отношении генерирующей единицы:
 - описание генерирующей единицы (например, является ли она продуктовой линией, производственной организацией, видом деятельности, географическим регионом или отчетным сегментом, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 8);
 - сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную в разрезе видов активов;
 - если со времени предыдущей оценки возмещаемой суммы (если она существует) генерирующей единицы структура группы активов, составляющих такую единицу, изменилась, - информацию о существующем и прежнем способе формирования единицы и причинах изменения способа идентификации генерирующей единицы;
- e) возмещаемую сумму актива (генерирующей единицы) и то, равна ли возмещаемая сумма актива (генерирующей единицы) его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или его ценности использования;
- (g) если возмещаемая сумма равна ценности использования, ставку (ставки) дисконтирования, использованную в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования.

Организация должна раскрывать следующую информацию об агрегированных убытках от обесценения и агрегированном восстановлении убытков от обесценения, признанных в течение периода, по которым не раскрывалась информация в соответствии с п. 130:

- (a) основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;
- (b) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.

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 займы, предоставленные компаниям Группы Х5.

Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются Организацией обособленно на счете Р55 «Специальные счета в банках».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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 единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются 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 и расходы

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется 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.

Дополнительные расходы по займам включаются одновременно в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

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 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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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 следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) 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. Перерасчет курсовых разниц по обязательствам производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на последний день отчетного месяца.

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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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 организации 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, связанными с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

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.

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются с использованием вспомогательных счетов R97.99.00, R76.15.00, и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2022 год и изменения сравнительных показателей

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало подход без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, и признание права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
2. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с пп. 25-27 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
3. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало подход без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).
4. Изменением подхода к классификации денежных потоков по инвестиционной деятельности от процентов, полученных по займам выданным, и процентов, уплаченных по облигационным займам, в результате которого данные движения денежных средств отражаются в составе операционной деятельности.

3. 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 в разрезе по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	60 696 991	84 433 040	80 019 695

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			Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год		
Компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	6 234 494	54 296 533	1 816	6,8-9	без обеспечения
Итого краткосрочные займы, предоставленные компаниям Группы Х5	6 234 494	54 296 533	1 816	-	-

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок окончательного погашения по договору	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год			
Компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	54 462 497	30 136 507	80 017 879	25.03.2025- 31.12.2026	6,8-8	без обеспечения
Итого долгосрочные займы, предоставленные компаниям Группы Х5	54 462 497	30 136 507	80 017 879	-	-	-

Сумма предоставленных займов выражена в российских рублях.

Финансовые вложения для расшифровки в Таблице 3.2 «Информация об ином использовании финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствуют.

4. 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 оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями отсутствует.

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	511	72	56
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	511	72	56

6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	3	-	6	-	2	-
Итого	3	-	6	-	2	-

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Права пользования:							
программные продукты	2	19	(15)	6	6	(9)	3
Итого	2	19	(15)	6	6	(9)	3

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

В 2022 году было не производили распределение прибыли за 2021 год и в 2021 году не было произведено распределение прибыли за 2020 год.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Облигации биржевые	10 161 331	44 000 000	58 350 976	20 161 331	5 390 102	68 503 049
Итого заемные средства	10 161 331	44 000 000	58 350 976	20 161 331	5 390 102	68 503 049

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила:

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
По банковским кредитам и облигациям	424 034	1 021 985	954 808
Итого	424 034	1 021 985	954 808

Краткосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Облигации в рублях серии 001P-02	7 748	5,65%	22.11.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	48 213	0,01%	24.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	98 175	7,30%	28.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	9 284	0,01%	09.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-12	10 006 196	5,65%	30.06.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-01	239 478	7,60%	09.09.2024	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-02	146 308	8,90%	03.06.2025	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-03	29 963	8,68%	21.03.2025	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Итого заемные средства	10 585 365			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Облигации в рублях серии БО-04	2 175 639	5,55%	11.10.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-06	1 219 107	8,45%	31.10.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-07	5 175 585	8,55%	01.02.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-05	5 084 491	8,45%	19.04.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-06	10 200 720	7,40%	24.03.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-07	5 047 371	6,65%	11.05.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-08	5 015 604	6,70%	16.12.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-09	5 015 604	6,70%	16.12.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-10	10 138 018	6,90%	19.04.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-11	10 056 710	5,75%	29.11.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-02	89	5,65%	22.11.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	10	0,01%	24.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	1 944	7,30%	28.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	26	0,01%	09.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-12	4 648	5,65%	30.06.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-01	237 395	7,60%	09.09.2024	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Итого заемные средства	59 372 961			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Облигации в рублях серии 001P-04	5 174 643	8,50%	02.08.2021	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	398 446	6,95%	09.09.2021	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-04	25 712	5,55%	11.10.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-02	88	5,65%	22.11.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	10	0,01%	24.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	1 924	7,30%	28.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-06	17 453	8,45%	31.10.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-07	174 413	8,55%	01.02.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-05	83 334	8,45%	19.04.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-06	198 692	7,40%	24.03.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-07	46 460	6,65%	11.05.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-08	14 686	6,70%	16.12.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-09	14 686	6,70%	16.12.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-10	136 127	6,90%	19.04.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-11	55 135	5,75%	29.11.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-12	3 101	5,65%	30.06.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Итого заемные средства	6 344 910			

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Облигации в рублях серии 002P-01	10 000 000	7,60%	09.09.2024	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-02	20 000 000	8,90%	03.06.2025	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-03	14 000 000	8,68%	21.03.2025	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Итого заемные средства	44 000 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Облигации в рублях серии 001P-02	7 658	5,65%	22.11.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	48 203	0,01%	24.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	96 212	7,30%	28.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	9 258	0,01%	09.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-12	10 000 000	5,65%	30.06.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-01	10 000 000	7,60%	09.09.2024	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Итого заемные средства	20 161 331			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Облигации в рублях серии БО-04	2 149 600	5,55%	11.10.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-02	7 658	5,65%	22.11.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	48 203	0,01%	24.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	96 212	7,30%	28.03.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-06	1 201 376	8,45%	31.10.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-07	5 000 000	8,55%	01.02.2022	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-05	5 000 000	8,45%	19.04.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-06	10 000 000	7,40%	24.03.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-07	5 000 000	6,65%	11.05.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-08	5 000 000	6,70%	16.12.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-09	5 000 000	6,70%	16.12.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-10	10 000 000	6,90%	19.04.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-11	10 000 000	5,75%	29.11.2022	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-12	10 000 000	5,65%	30.06.2023	оферта X5 Retail Group N.V., АО «ТД Перекресток»
Итого заемные средства	68 503 049			

Общество находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выполняло все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на неиспользованные отпуска
31 декабря 2020 г.	18
Признано в отчетном периоде	9
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15)
31 декабря 2021 г.	12
Признано в отчетном периоде	10
31 декабря 2022 г.	22

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

10. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 3 до 15 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры включают возможности на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 4 301 тыс. руб. и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

11. 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 оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	103 875	89 406	74 440
Евро	1 830	1 830	1 830
Итого	105 705	91 236	76 270

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

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Пенсионный фонд	2	1	1
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2	1	1

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
НДФЛ	1	1	1
Итого задолженность по налогам и сборам	1	1	1

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства долгосрочные ФСБУ25	3 793	-	-	-	-	-
Итого	3 793	-	-	-	-	-

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	90	117
Отчисления на социальные нужды	27	-
Аудиторские услуги	1 608	1 372
Консультационные и юридические услуги	1 672	1 681
Расходы по гарантиям от связанных сторон	245 833	331 250
Прочие затраты	6 006	4 452
Итого коммерческие расходы	255 236	338 872

Информация о произведенных коммерческих расходах в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена также в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	530	155
Прочие	1	5
Итого прочие доходы	531	160

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	1 953	1 735
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	87 386	28 428
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам	2 234	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	224	223
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	333	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	4	-
Процентные расходы ФСБУ 25	383	-
Итого прочие расходы	92 517	30 386

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс	Сальдо	Изменения	Сальдо	Изменения	Сальдо
временных разниц	31 декабря 2020 г.	2021	31 декабря 2021 г.	2022	31 декабря 2022 г.
Убыток от реализации ЦБ, обращ.на ОРЦБ	320 940	-	320 940	-	320 940
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	2 234	2 234
Расходы ФСБУ 25	-	-	-	154	154
Прочие расходы	-	-	-	69 750	69 750
Прочие	2 148	9 180	11 328	2 335	13 663
Итого временные разницы	323 088	9 180	332 268	74 473	406 741
Применимая ставка налога	20%	-	20%	-	20%
Итого ОНА по временным разницам	64 618	-	66 454	-	81 433
Итого ОНО по временным разницам	-	-	-	-	(85)
Итого отложенный налог на прибыль	64 618	-	66 454	-	81 348

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

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	585 180	601 664
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	117 036	120 333
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(187)	192
НДС за счет прибыли		(188)	192
Прочие		1	
Налог на прибыль за прошлые отчетные периоды	[5]	2 267	424
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	119 116	120 949

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	109029, город Москва, ул. Средняя Капитановская, д. 28, стр. 4	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Основной управленческий персонал					
2	Щеголеватых Наталья Леонидовна		Генеральный директор Общества	-	-

3	Косова Наталья Александровна		Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
4	Сердюк Ярослава Игоревна		Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
Другие связанные стороны					
5	Компания ИКС 5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.)	Зюйдплейн 196, 24-й этаж, 1077XV Амстердам	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (ALPEGRU RETAIL PROPERTIES LIMITED)	Буммулинас, 1 квартира/офис 44 1060, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ГСВЛ ФИНАНС ЛИМИТЕД (GSWL FINANCE LIMITED)	Буммулинас, 1, квартира/офис 44. 1060, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	Компания СПИК ГЛОБАЛ ЛИМИТЕД (SPEAK GLOBAL LIMITED)	Буммулинас, 1 Квартира/Офис 44, 1060, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	Ритейл Технологджи энд Инновэйшн Б.В. (Retail Technologies & Innovation B.V.)	Зюйдплейн, 196, 1077XV, Амстердам	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
10	РИТЕЙЛ ЭКСПРЕСС (САЙПРУС) ЛИМИТЕД (RETAIL EXPRESS (CYPRUS) LIMITED)	Телмостокли Дерви 5, Элеон Билинг, 2 этаж, 1066, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
11	Акционерное общество "Агро-Стар"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	Акционерное общество "АРВИЛ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/ХП/8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
13	Акционерное общество "ИКС 5 Недвижимость"	196191, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д.25, к.2, лит.а	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
14	Акционерное общество "Перекресток вкусов"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	Акционерное общество "Проторе"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХП/№36	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	Акционерное общество "РемтрансАВТО"	129346, город Москва, ул. Малыгина, д.9, стр.2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
17	Акционерное общество "СПАР РИТЭЙЛ"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/ХП/42	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
18	Акционерное общество "Торговая сеть Остров"	109462, город Москва, ул. Юных Ленинцев, д.42, стр.1, ком.8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19	Акционерное общество "Торговая фирма" "Продтовары"	603002, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Литвинова, д.74, помещение №5	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
20	Акционерное общество "Торговый Дом "КОПЕЙКА"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1, пом XII, ком 37	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
22	Акционерное общество "Уфимский гастроном"	450043, республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Транспортная, д. 38, к. 2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
23	Акционерное общество "Х5 Синергия"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

24	Акционерное общество "Шуваловский"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул.Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХII/№43	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
25	Общество с ограниченной ответственностью "Много лосося"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул.Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХII/№48	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
26	Общество с ограниченной ответственностью "Агро-Авто"	141734, Московская область, г.о. Лобня, город Лобня, Краснополянский проезд, дом 1, кабинет 217	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
27	Общество с ограниченной ответственностью "Агроспект"	127549, город Москва, шоссе Алтуфьевское, 60	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
28	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, город Санкт-Петербург, проспект Невский, 90/92	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
29	Общество с ограниченной ответственностью "Алко-Трейд"	664074, Иркутская область, город Иркутск, улица Лермонтова, дом 78, офис 317	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30	Общество с ограниченной ответственностью "АЛЪТЭКС"	115407, город Москва, ул. Якорная, д.7	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
31	Общество с ограниченной ответственностью "Бета Эстейт"	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новознаменское, ул.Варшавская, д. 23 к. 4 литера А, этаж/пом/каб 2/23/№23.1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
32	Общество с ограниченной ответственностью "Виан"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр.4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
33	Общество с ограниченной ответственностью "Гамма"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, эт 2 пом 32 каб 32.7	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
34	Общество с ограниченной ответственностью "ГАСТРОНОМ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"	399610, Липецкая область, р-н Лебедянский, г. Лебедянь, ул. Интернациональная, д.31	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
35	Общество с ограниченной ответственностью "Дубровка"	125368, город Москва, пер. Ангелов, д.7	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
36	Общество с ограниченной ответственностью "ЕТК"	660012, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, дом 4, помещение 142 ком. 6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
37	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 Гипер"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр.4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
38	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 Диджитал"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул.Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХII/№42	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
39	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС5 - Восточная Сибирь"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул.Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХII/№8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
40	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ ИКС 5 Технологии"	420500, республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис, улица Университетская, дом 7, офис 403	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

41	Общество с ограниченной ответственностью "КАЙЗЕР"	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новознаменское, ул Варшавская, д. 23 к. 4 литера А, этаж/пом/ком 2/1Н/№34	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
42	Общество с ограниченной ответственностью "Колос"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литера, помещ. 52 этаж 2 кабинет 52.2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
43	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-ВОРОНЕЖ"	394026, Воронежская область, г. Воронеж, пр-кт Московский, д. 11	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
44	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-М.О."	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом XI ком 1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
45	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	127560, город Москва, улица Конёнкова, 5	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
46	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-ПОВОЛЖЬЕ"	603002, г. Нижний Новгород, ул. Литвинова, д. 74, этаж 5, помещение 5, ком. 10	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
47	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-САРОВ"	607189, Нижегородская область, город Саров, улица Силкина, 30	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
48	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	119501, город Москва, ул. Матвеевская, д.8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
49	Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
50	Общество с ограниченной ответственностью "Красноборское"	196240, город Санкт-Петербург, ии. Пулковское, д.19, лит.а	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
51	Общество с ограниченной ответственностью "Купец"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом XVII ком 6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
52	Общество с ограниченной ответственностью "Лотос"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, эт 2 пом 51 каб 51.8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
53	Общество с ограниченной ответственностью "Лэнд Ритейл"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XIII ком №23	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
54	Общество с ограниченной ответственностью "Магистраль-М-1"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XI ком 17	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
55	Общество с ограниченной ответственностью "Маяк"	664081, Иркутская область, город Иркутск, улица Депутатская, дом 84/1, помещение 2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
56	Общество с ограниченной ответственностью "Мега Сервис М"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XII ком 12	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
57	Общество с ограниченной ответственностью "Модуль-С"	664056, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г Иркутск, ул Безбокова, стр. 30/6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
58	Общество с ограниченной ответственностью "Нева-11"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, эт 2 пом 52 каб 52.4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
59	Общество с ограниченной ответственностью "Нижегородская компания "ПРОВИАНТ"	607183, Нижегородская область, город Саров, улица Московская, 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

60	Общество с ограниченной ответственностью "Новый регион"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком №56	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
61	Общество с ограниченной ответственностью "Онлайн-супермаркет"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Казитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком I/VIII/№55	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
62	Общество с ограниченной ответственностью "Оплот"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Вариавская, д. 23, к. 4 литера, помещ. 52 этаж 2 кабинет 52.6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
63	Общество с ограниченной ответственностью "ПАРИТЕТ"	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новозмайловское, ул Вариавская, д. 23 к. 4 литера А, этаж/пом/каб 2/52/№52.8	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
64	Общество с ограниченной ответственностью "Патэрсон-Инвест"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1, пом VII, ком 17	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
65	Общество с ограниченной ответственностью "Прима"	197341, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Комендантский Аэродром, пр-кт Коломяжский, д. 17 к. 1 литера А, помещ. 8-Н	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
66	Общество с ограниченной ответственностью "Продлайн"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, эт I/ПОМ XIII КОМ №1	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
67	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОДУКТ-2016"	603002, область Нижегородская, город Нижний Новгород, улица Литвинова, дом 74, кабинет 10 часть пом. 5 эт.6.	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
68	Общество с ограниченной ответственностью "Продукты"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом.VIII ком.43	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
69	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие малых форматов регионы"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 42	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
70	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие малых форматов"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 54	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
71	Общество с ограниченной ответственностью "РегионПродукт"	398024, Липецкая область, г. Липецк, пл. Победы, д. 5, кабинет 13	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
72	Общество с ограниченной ответственностью "РеТех"	109029, город Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
73	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	603070, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Сергея Есенина, 10	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
74	Общество с ограниченной ответственностью "Смарт"	660012, Красноярский край, город Красноярск, улица Карамзина, дом 25, помещение 17	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
75	Общество с ограниченной ответственностью "Стела"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Вариавская, д. 23, к. 4 литера, помещ. 52 кабинет 52.3 этаж 2	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
76	Общество с ограниченной ответственностью "СтройИнвест"	109029, г. Москва, ул. Средняя Казитниковская, д. 28, стр. 4, I этаж, помещение VIII, комната, № 6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

77	Общество с ограниченной ответственностью "Сфинкс"	196128, г. Санкт-Петербург, ул. Ванинская, д. 23, корп. 4, лит. А, этаж 2, помещение 52, каб. № 52.5	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
78	Общество с ограниченной ответственностью "Тера"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХII/№25	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
79	Общество с ограниченной ответственностью "Торговая Фирма "Самара-Продукт"	443124, Самарская область, Г.О. Самара, вн. р-н Октябрьский, г. Самара, 5-я просека, дом 100 А, литер А, 2 этаж, комната № 3	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
80	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "ЛАБАЗ"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, пом/ком №ХVII/№40	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
81	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Продмикс-П"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/ХII/29	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
82	Общество с ограниченной ответственностью "ФАЙВ ПОСТ"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 7	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
83	Общество с ограниченной ответственностью "Фирма "Омега-97"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/ХII/32	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
84	Общество с ограниченной ответственностью "Экспресс Ритейл"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XII ком 34	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
85	Общество с ограниченной ответственностью Компания "Урал-Агро-Торг"	454111, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Раина, д. 4, помещ. N 7	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям в тыс.руб.:

Признак связанности и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма
					расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч.	4 350 871	5 076 422	4 363 051		
Прочая					
- другим связанным сторонам					
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	439 549	231 544	185 692	Сроком до года	Безналичная
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	6	117 502	117 339	Сроком до года	Безналичная
ООО "Агроторг"	219 810	1 145 647	624 805	Сроком до года	Безналичная
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	3 691 506	3 581 729	1 181 329	Сроком до года	Безналичная
АО "ИКС 5 Недвижимость"	-	-	2 253 886	Сроком до года	Безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	65 047 862	89 509 462	84 382 746		
- других связанных сторон					
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	34 389 667	35 742 894	42 504 392	Сроком до 31.12.2026	Безналичная
Представительство компании с ограниченной ответственностью	6	119 318	119 155	Сроком до года	Безналичная

«АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»					
ООО "Агроторг"	26 932 683	14 765 521	3 023 984	Сроком до 31.12.2026	Безналичная
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	3 725 506	38 881 729	36 481 329	Сроком до года	Безналичная
АО "ИКС 5 Недвижимость"	-	-	2 253 886	-	Безналичная
Кредиторская задолженность	63 878	117 563	175 464		
- других связанных сторон					
X5 Retail Group N.V.	31 884	54 385	24 384	Сроком до года	Безналичная
АО "X5 Синергия"	1 116	1 116	1 152	Сроком до года	Безналичная
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	-	35 101	49 684	Сроком до года	Безналичная
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	30 878	26 961	743	Сроком до года	Безналичная
ООО "АГРОАСПЕКТ"	-	-	99 501	Сроком до года	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	250 369	335 791
- другие связанные стороны		
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	98 333	132 505
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	72	72
X5 Retail Group N.V.	147 500	198 750
АО "X5 Синергия"	4 464	4 464
Аренда имущества у связанных сторон	774	774
- другие связанные стороны		
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	404	404
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	370	370
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	4 427 780	6 126 800
- другие связанные стороны		
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	2 783 375	3 204 698
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	155	163
ООО "Агроторг"	1 048 273	521 539
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	595 977	2 400 400

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, в тыс.руб.:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	115 646	186 775
- другие связанные стороны		
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	115 646	87 274
ООО "АГРОАСПЕКТ"	-	99 501
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	5 019 492	5 298 544
- другие связанные стороны		
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	2 442 036	3 044 263
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	117 652	-
ООО "Агроторг"	1 973 604	395
АО "ИКС 5 Недвижимость"	-	2 253 886
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	486 200	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	57 851 016	7 720 150
- другие связанные стороны		

АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	1 680 700	7 720 150
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	1 816	-
ООО "Агроторг"	20 902 500	-
АО "ИКС 5 Недвижимость"	-	-
ООО "Корпоративный центр ИКС 5"	35 266 000	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	34 114 968	12 133 494
- другие связанные стороны		
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	119 468	912 800
ООО "Агроторг"	33 995 500	11 220 694
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	174 464	205 855
- другие связанные стороны		
X5 Retail Group N.V.	170 000	168 750
АО "X5 Синергия"	4 464	4 500
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	-	32 605

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Биржевые облигации серий БО-05 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-12, 002P-01, 002P-02, 002P-03 обеспечены в полном объеме офертами о предоставлении обеспечения, выданными компаниями X5 Retail Group N.V. и АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК».

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели 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. В марте 2022 года 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 на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2022 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превысят 5% от валюты баланса.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании («ТЦО»), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, признаваемых контролируруемыми для целей ТЦО, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Также контроль в области ТЦО осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами, входящими в основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы) – в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках (120 млн руб. в 2022 г). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением ТЦО, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат,

налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за ТЦО по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации ТЦО (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по ТЦО может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

Законодательство по ТЦО обновляется и совершенствуется на регулярной основе. Так, начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Кроме того, феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода ТЦО, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области ТЦО в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям как для целей налогового контроля цен, так и для заключения СОЦ в случае если сделки попали под влияние санкций.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по ТЦО (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не был создан

руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

В марте 2023 года Компания:

- погасила остаток облигаций серии БО-05 в количестве 9 258 штук, с общей номинальной стоимостью 9 258 тыс. рублей,
- досрочно погасила остаток биржевых облигаций серии 001P-01 в количестве 96 212 штук, с общей номинальной стоимостью 96 212 тыс. рублей,
- досрочно погасила остаток биржевых облигаций серии 001P-03 в количестве 48 203 штук, с общей номинальной стоимостью 48 203 тыс. рублей.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые риски

Риск изменения потребительских предпочтений и снижения потребительского спроса

На структуру и объем потребительского спроса влияют уровень реальных доходов населения, индекс потребительской уверенности, уровень безработицы, а также другие макроэкономические факторы. Также покупательский спрос определяется демографическими показателями, моделями поведения, стилем жизни и зависит от сезонности (влияние времени года, государственных праздников) и может различаться от региона к региону.

Снижение покупательской способности может привести к снижению трафика, среднего чека, и как следствие к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы Х5.

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

Риск повышения уровня конкуренции

Рынок розничной торговли характеризуется высокой конкуренцией. По мере развития продуктового ритейла в России конкуренция между федеральными, региональными торговыми сетями усиливается. Появление специализированных торговых сетей, консолидация существующих торговых сетей, рост других торговых сетей в регионах присутствия Группы Х5 может привести к повышению уровня конкуренции, который проявляется в агрессивных действиях в операционной деятельности (маркетинговых акциях, конкуренции за арендные торговые площади, конкуренции за коммерческие и логистические условия, базовый и управленческий персонал и т.д.). Значительное влияние на уровень конкуренции оказывает динамично развивающийся рынок онлайн-продажи и доставки товаров, появление новых подформатов розничной торговли, технологий и бизнес-моделей. Для снижения влияния риска при планировании развития и в своей текущей операционной деятельности Группа Х5 учитывает влияние действий основных конкурентов. Группа в целом и торговые сети в отдельности

отслеживают развитие розничных технологий, тестируют и внедряют инновационные технологии в области ритейла, в том числе в сфере онлайн-продаж, разрабатывают новые бизнес-модели.

Риск ограничения продуктового предложения и повышения закупочных цен товаров (в том числе сырья)

Ограничение продуктового предложения и повышение закупочных цен на товары (в том числе сырье) может быть обусловлено осложнением отношений со странами-поставщиками, ухудшением положений отечественных производителей, увеличением доли отдельных поставщиков в ассортименте торговых сетей и использованием ими своего конкурентного преимущества, снижением урожайности, увеличением инфляции издержек поставщиков, изменениями в таможенном законодательстве и валютными колебаниями.

Для снижения вероятности и влияния риска Группа Х5 стремится диверсифицировать источники поступления товаров, работает над получением более выгодных коммерческих и логистических условий закупок, оптимизацией закупочных технологий, оптимизацией доли и количества продукции локальных поставщиков, расширением сотрудничества с новыми независимыми производителями, развивает собственные торговые марки и прямой импорт из разных стран.

Риск изменения цен на продукцию Группы

Увеличение розничных цен может быть обусловлено увеличением закупочных цен, а снижение розничных цен – снижением покупательского спроса и усилением конкуренции. Возможно усиление государственного регулирования в отношении ценообразования.

Данный риск может привести к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы Х5. В случае резкого изменения розничных цен руководство Группы Х5 предпримет все необходимые действия по пересмотру оперативных и стратегических планов с целью обеспечить необходимый уровень рентабельности бизнеса и исполнение обязательств Группы Х5.

Соблюдая требования антимонопольного законодательства, Группа Х5 стандартизировала условия для поставщиков товаров, установив единые подходы по маркетинговым услугам продвижения товаров и информационным услугам, обеспечивая поставщикам равные условия для сотрудничества, совершенствует способы продажи услуг и повышает эффективность бизнес-процессов по предоставлению услуг.

Риск ограничения предложения и повышения стоимости ключевых товаров, услуг, необходимые для осуществления текущей деятельности и осуществления планов развития (расширения) торговой сети

Ограничение предложения и повышение стоимости материалов, оборудования, товаров и услуг может быть обусловлено снижением конкуренции в конкретном сегменте рынка и/или регионе из-за экономических факторов и консолидации, увеличением издержек контрагентов, усилением государственного регулирования, увеличением спроса и усилением конкуренции за их товары и услуги, валютными колебаниями, наличием монополий и недобросовестными практиками ведения бизнеса, недостатками закупочных стратегий Группы Х5 и другими неконтролируемыми факторами внешней среды.

Ограничение предложения и повышение стоимости может привести к увеличению операционных расходов и капитальных затрат.

Руководители функциональных направлений Группы Х5 на регулярной основе ведут работу по развитию закупочных процедур и взаимодействию с поставщиками.

Риск введения законодательных ограничений, действующих в отношении розничной торговли

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

Новые ограничения могут привести к замедлению роста выручки и снижению рентабельности бизнеса Группы Х5.

Группа Х5 отслеживает законодательные и регуляторные активности государства, касающиеся деятельности розничных сетей, прорабатывает альтернативные варианты и взаимодействует с органами власти в рамках предусмотренных законодательством РФ.

Влияние на исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам

С учетом предпринимаемых на дату выпуска отчёта эмитента шагов по снижению вышеуказанных рисков их влияние не должно значительно повлиять на исполнение Обществом обязательств по ценным бумагам.

Страновые и региональные риски

Страновые риски

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

Остающаяся сложной внешнеполитическая ситуация влияет на состояние экономики РФ, деловую активность и инвестиционную привлекательность российских компаний для иностранных инвесторов.

Группа Х5 анализирует статистику и прогнозы макроэкономических показателей Минэкономразвития и Росстата, прогнозы и данные аналитических агентств, инвестиционных компаний, рейтинги международных агентств, факторы рисков внешней и внутренней политики России и учитывает эти данные при ежегодной корректировке стратегических целей, формировании и ежеквартальной корректировке бизнес-планов, ежемесячном прогнозировании.

Региональные риски

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

Большая часть торговых объектов Группы сосредоточена в развивающихся или экономически развитых регионах России. Макроэкономическая среда выбранных регионов географического присутствия магазинов и распределительных центров Группы благоприятным образом сказывается на деятельности Группы Х5 и позволяет говорить об отсутствии специфических существенных региональных рисков.

В условиях нынешней экономической ситуации федеральные, региональные, местные органы власти ожидают от крупного ритейла социально-ответственного ведения бизнеса, ориентированного на сотрудничество с отечественными производителями и поддержку социально незащищенных слоев населения, увеличение рабочих мест, улучшения инфраструктуры возле объектов недвижимости Группы Х5, своевременную и полную уплату налогов в федеральные и местные бюджеты. Группа Х5 ведет бизнес в рамках законодательства РФ, открыто взаимодействует с региональными, местными органами власти и общественными организациями, работает над положительным восприятием торговых сетей в глазах общественности, государства и участвует в соответствующих инициативах.

Риски возможных военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок

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

Риски, связанные с географическими, климатическими, экологическими условиями

Климатические, географические условия регионов РФ отличаются. Стихийные бедствия, экологические катастрофы и техногенные аварии в отдельных регионах присутствия Группы Х5 возможны и способны в краткосрочном периоде повлиять на деятельность отдельных торговых объектов и распределительных центров. При выборе локаций магазинов и распределительных центров, региональных офисов анализируются и учитываются особенности условий региона.

Финансовые риски

Способность Общества своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям определяется и обуславливается финансовым положением Группы Х5. Основные финансовые риски, которые могут негативно сказаться на деятельности Группы Х5 и способности Группы Х5, и как следствие, Общества исполнять обязательства по облигациям: риск изменения процентных ставок, валютный риск, риск ликвидности, инфляционный риск. Данные риски отражают общеэкономическую ситуацию в России и мире и частично находятся вне контроля Общества, Группы Х5.

Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок привлекаемых кредитов и займов может быть обусловлено усилением волатильности на российском и зарубежных финансовых рынках, сокращением деятельности зарубежных иностранных банков на территории РФ и снижением свободного объема межбанковских кредитов, ухудшением общего инвестиционного климата в РФ, изменением законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг, понижением суверенного рейтинга РФ на международном финансовом рынке, а также ухудшением операционных и финансовых показателей Группы Х5.

Риск изменения процентных ставок Группы Х5 возникает по заемным средствам. Кредиты, привлекаемые под процентные ставки «Ключевая ставка Банка России + маржа», являются источником риска для денежных потоков Группы Х5. Политика Группы в области управления риском влияния изменения процентных ставок на потоки денежных средств состоит в структурировании кредитного портфеля таким образом, чтобы доля заимствований с процентной ставкой «Ключевая ставка Банка России + маржа» была ограниченной.

Валютный риск

Валютный риск Группы Х5 обусловлен наличием валютных финансовых вложений, закупочных договоров, договоров аренды и валютных договоров по другим функциональным направлениям.

Валютный риск может повлиять на операционную прибыль Группы.

На момент подготовки отчетности 100% обязательств по кредитам и облигациям Группы Х5, Общества номинированы в рублях.

У Группы Х5 существуют договоры, выплаты по которым номинированы/привязаны к курсу иностранных валют, по которым были установлены валютные коридоры или изменены первоначальные условия, и валютные договоры (аренда, закупка некоммерческих товаров и услуг, оборудования). Доля подобных договоров и непосредственные расходы контролируются бизнес-подразделениями и финансовым блоком, по возможности проводится импортозамещение, перевод на рублевые расчеты. Доля продуктов питания и непродовольственных товаров, поставляемых по прямому импорту, в общем объеме продаж компаний Группы Х5 незначительная.

Риск ликвидности

Волатильность цен, курса мировых валют к рублю, изменение коммерческой маржи, массовые неплатежи контрагентов, отзыв лицензий банков или замораживание средств Группы Х5 по инициативе государственных органов РФ, спад предложения ликвидности на кредитном рынке могут привести к разбалансированности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ Группы Х5, и, как следствие, к повышению риска дефицита ликвидности и источников финансирования. Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа Х5 может столкнуться с недостаточным финансированием при выполнении финансовых обязательств.

Для минимизации данного риска в Группе Х5 осуществляется регулярный контроль за операционными потоками денежных средств и открытыми кредитными линиями/лимитами в банках, с целью обеспечения их достаточности для погашения текущих обязательств, Общества и финансирования программы развития. Группа Х5 оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по инвестициям, если это необходимо.

Группа Х5 контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы Х5 по ликвидности менеджмент считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций.

Группа Х5 преимущественно работает с лидерами банковского сектора РФ, тем самым снижает риск потери денежных средств и денежных эквивалентов.

Инфляционный риск

Высокая инфляция коммерческих товаров может быть обусловлена ограничением предложения и повышением стоимости ключевых товаров и услуг, необходимых для осуществления текущей деятельности и осуществления планов развития (расширения) торговых сетей, ограничением продуктового предложения повышением закупочных цен товаров (в том числе сырья). Низкая полочная инфляция и дефляция рассматриваются как риск только в отношении коммерческих товаров при массовом характере, что может приводить к разбалансировке бюджетов Группы Х5.

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

В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Группа X5 планирует предпринять возможные меры по оптимизации расходов, сокращению размера и срока оборачиваемости дебиторской задолженности, а также внести надлежащие изменения в инвестиционную программу.

Правовые риски

В России продолжает актуализироваться и дополняться правовая база, необходимая для поддержания рыночной экономики, что может сопровождаться:

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

Для минимизации воздействия негативных факторов, связанных с недостатками, присущими российской правовой системе, Группа X5 прикладывает все возможные усилия по выполнению всех действующих законодательных требований в полном объеме. Тем не менее, Группа X5 не может гарантировать, что государственные и судебные органы не станут оспаривать соответствие отдельных операций Группы X5 действующему законодательству.

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

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

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

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

Группа X5 отслеживает законодательные и регуляторные активности государства, касающиеся деятельности розничных сетей, прорабатывает альтернативные варианты и взаимодействует с органами власти в рамках предусмотренных законодательством РФ.

Риск изменения валютного регулирования

Новые ограничения и требования по валютным операциям могут быть обусловлены задачами Банка России, Правительства РФ по предотвращению вывода капиталов из РФ, стремлением к повышению стабильности национальной валюты и мерами по противодействию легализации (отмыванию) преступных денежных средств, что может негативно повлиять на российский рынок капитала.

Группа X5 находится в определенной зависимости от изменения валютного законодательства, так как часть продукции закупается напрямую у иностранных контрагентов. Группа X5 на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений нормативной базы в области валютного регулирования и следует всем установленным законодательным требованиям при осуществлении своей деятельности.

Риск изменения налогового законодательства

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

Изменения в налоговой системе, в частности, увеличение налоговых ставок, введение новых видов налогов, введение новых требований к налоговой отчетности и документообороту могут негативно отразиться на финансовых результатах Группы X5.

Несмотря на то, что руководство Группы X5, основываясь на требованиях налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, возможно возникновение непредвиденных налоговых рисков для Группы X5. По данным непредвиденным налоговым рискам Группа X5 формирует резерв на возможные потери, который ежемесячно пересчитывается согласно правилам МСФО. Группа X5 оценивает степень влияния на бизнес новых законодательных инициатив, проводит своевременные оценки влияния возможных изменений в налоговом законодательстве на показатели своей деятельности, а также принимает соответствующие меры, способные уменьшить негативные последствия изменений налоговой политики.

Руководство Группы X5 регулярно анализирует внутренние процедуры на соответствие действующему налоговому законодательству, текущим интерпретациям, опубликованных в официальных источниках, принимает меры по максимальному соответствию налоговому законодательству.

Риск изменения правил таможенного контроля и пошлин

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

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

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Группы X5 связан с предоставлением услуг потребителям розничных сетей, исполнением требований регуляторов, сотрудничеством с персоналом и ключевыми контрагентами.

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

Контроль качества товаров и оказываемых услуг Группы X5 осуществляется в магазинах, распределительных центрах и подразделениях, ответственных за качество. Ведется работа с поставщиками по проверке качества поставляемых товаров. В Группе X5 организована работа горячих линий торговых сетей, принимающие обращения от покупателей.

Репутационный риск может также быть обусловлен нарушением персоналом правил делового поведения и этики в отношении покупателей, контрагентов, представителей государственных органов и СМИ и т.д., нарушением требований внутренних нормативных документов Группы X5, единичными и массовыми нарушениями законодательных требований.

В Группе X5 организована и действует функция Комплаенс, отвечающая за соответствие законодательным нормам, соблюдение правил делового поведения и этики. Работает горячая линия X5 по этическим вопросам и вопросам конфликта интересов среди сотрудников Группы X5, а также в Группе X5 функционирует Согласительная комиссия, которая рассматривает жалобы контрагентов.

Риск нарушения требований законодательства РФ

На деятельность Группы X5 распространяются законодательные требования, которые относятся ко всем отраслям экономики (например, трудовое законодательство, охрана труда и здоровья, налоговое законодательство, защита интеллектуальной собственности), а также требования к сектору розничной торговли (торговое, алкогольное законодательство, защита прав потребителей). В зависимости от характера, тяжести, массовости возможных нарушений Группой X5 требований законодательства РФ могут возникать

репутационные риски, способные повлечь проверки государственных органов контроля и надзора, штрафы и приостановку деятельности торговых объектов и распределительных центров. Причинами нарушений могут быть невыполнение персоналом требований внутренних нормативных документов, системные недостатки бизнес-процессов и системы внутреннего контроля. Также данный риск может быть обусловлен несвоевременным приведением деятельности Группы Х5 в соответствие с утвержденными изменениями законодательства РФ (несвоевременное внедрение изменений в бизнес-процессы).

Группа Х5 разрабатывает и изменяет бизнес-процессы с учётом требований законодательства РФ, проводит обучение персонала, внедряет контроль на уровне информационных систем, проводит внутренние проверки по важнейшим функциональным направлениям, разрабатывает системные меры и применяет дисциплинарные меры по повторяющимся нарушениям, выявленным в ходе внутренних проверок и проверок государственных надзорных органов.

Стратегический риск

Высокая конкуренция, развитие онлайн продуктового ритейла, макроэкономические и внешнеполитические факторы, а также отсутствие выгодных предложений на рынке М&А и возможностей для строительства или аренды новых торговых площадей и инфраструктурных объектов может повлиять на реализацию стратегических целей и инициатив Группы Х5.

Позиция Группы Х5 на российском рынке розничной торговли в значительной степени зависит от того, насколько точно стратегия Группы Х5 будет учитывать макроэкономическую и конкурентную среду, и от того, насколько успешно ей удастся сформулировать и реализовать свое стратегическое видение.

Стратегия развития Группы Х5, разработанная на несколько лет вперед, содержит описание планов дальнейшего роста и целевых финансовых показателей. Контроль за ходом реализации Стратегии на постоянной основе осуществляет руководство Группы Х5.

Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риск невыполнения инвестиционной программы

Выполнение стратегической задачи по увеличению числа магазинов и расширению системы логистики зависит непосредственно от возможности инвестировать финансовые ресурсы, которые Группа Х5 привлекает на финансовом рынке и изымает из собственного операционного денежного потока.

Способность Группы Х5 открывать новые магазины связана с успешным поиском объектов недвижимости для приобретения или аренды, отвечающих требованиям Группы Х5. Рынок недвижимости в крупных городах России является высококонкурентным, что может повлечь за собой риск увеличения стоимости объектов.

При реализации инвестиционных проектов Группа Х5 сталкивается с риском несвоевременного ввода в эксплуатацию новых и реконструируемых объектов, ростом затрат при их реализации. Задержки в реализации проектов, в том числе, по причине задержки в получении разрешительной документации, сроков выполнения работ, а также изменения планов работ в связи с получением дополнительной информации о качестве и требованиях объекта, могут приводить к невыполнению сроков инвестиционной программы.

Недостаточная эффективность сделок М&А и проведения интеграции приобретённых сетей может также негативно повлиять на выполнение инвестиционной программы.

Группа Х5 проводит мониторинг реализации инвестиционных проектов на постоянной основе, в случае необходимости инвестиционная программа корректируется, а также осуществляется постинвестиционный анализ новых и реконструируемых объектов для оценки эффективности реализуемой инвестиционной программы.

Риски, связанные с арендой объектов недвижимости

Группа Х5 арендует помещения для размещения магазинов торговых сетей и распределительных центров, региональных офисов. Невозможность возобновить договоры аренды объектов недвижимости под магазины, распределительные центры или продлить их на приемлемых условиях может быть обусловлена рыночными условиями, действиями конкурентов и других юридических лиц, заинтересованными в объектах недвижимости, действиями местных органов власти. Расторжение договоров аренды также может быть вызвано существенными проблемами в инфраструктуре объектов, их низкой рентабельностью или проблемами с документацией.

Группа Х5 заключает стандартизированные долгосрочные договора аренды, включающие правила индексации арендных платежей и компенсацию при досрочном расторжении, и контролирует исполнение своих договорных обязательств. В случае расторжения договоров аренды Группа Х5 осуществляет поиск аналогичных помещений, подходящих для размещения магазинов. Существенное увеличение стоимости аренды в целом по стране или в определённых регионах присутствия Группы Х5 вследствие инфляционных процессов и дестабилизации экономики может негативно отразиться на финансовых результатах Группы Х5.

Риски, связанные с информационными системами и ИТ-инфраструктурой

Роль информационных систем и ИТ-инфраструктуры в достижении операционных и стратегических целей с каждым годом все возрастает, требуя развития в соответствии с масштабами и динамикой развития бизнеса, потребностями бизнес-подразделений и требованиями регуляторов. Риск связан с возможными ограничениями текущей ИТ-архитектуры и отдельных информационных систем, хранилищ данных, сложностями их использования и развития, недостаточным уровнем текущей поддержки и техническими сбоями, качеством, полнотой данных и управленческой отчётности.

Вторжения в информационные системы Группы Х5, приводящие к хищению коммерческой информации, порче данных и прерыванию деятельности, рассматриваются в составе ИТ рисков и рисков информационной безопасности.

Группа Х5 развивает ИТ-решения и процессы, управленческую отчётность, в том числе в части обеспечения информационной безопасности, процедуры обеспечения непрерывности деятельности Группы.

Риски, связанные с логистическими и операционными процессами

Сбои в процессах поставок и реализации товаров возможны в связи ошибками персонала, сбоями в информационных системах, нарушением договорных условий поставщиками, стихийными бедствиями и прочими непредвиденными обстоятельствами.

Группа Х5 проводит обучение персонала, анализирует операционные показатели, включает их в программы материальной мотивации персонала, реализует системные меры по повышению эффективности операционных и логистических процессов.

Риск нехватки квалифицированного персонала

Растущий дефицит специалистов и демографическое старение населения РФ увеличивают риск повышения спроса на квалифицированный персонал. Текущая нехватка базового квалифицированного персонала особенно выражены в регионах с высокой конкуренцией. Изменение отдельных бизнес-процессов Группы Х5 требует дополнительного обучения большого числа сотрудников.

Для удержания и повышения квалификации персонала Группа Х5 совершенствует процессы подбора, адаптации, обучения и развития персонала, совершенствует компенсационные пакеты, программы профессионального и карьерного роста персонала, развивает корпоративную культуру.

Риск мошеннических, злонамеренных действий контрагентов, персонала, покупателей

Деятельность Группы Х5 связана с закупками широкого ассортимента коммерческих товаров, некоммерческих товаров и услуг, большим количеством операций с товарно-материальными ценностями и объектами недвижимости, взаимодействием с большим и постоянно обновляемым перечнем контрагентов и ответственных исполнителей Группы Х5. Риск мошенничества, подкупа, сговора как со стороны контрагентов, так и персонала Группы Х5, кражи и мошенничества покупателей рассматриваются в качестве риска.

Группа Х5 осуществляет проверку контрагентов и персонала на благонадёжность, на всех уровнях управления и во всех функциональных направлениях внедряет и развивает контрольные процедуры по предотвращению, выявлению мошенничества и злонамеренных действий, проводит расследования, при необходимости применяет дисциплинарные меры, инициирует привлечение виновных лиц к административной и уголовной ответственности.

Риск невозможности получить, продлить алкогольные лицензии

Отсутствие возможности получить, продлить алкогольные лицензии, может быть связано с попаданием магазинов/распределительных центров в зону ограничения торговли алкоголем, неисполнением арендодателями обязательств по оформлению документов, необходимых для лицензирования, несоответствием помещений требованиям пожарной безопасности.

Для новых объектов Группа Х5 оценивает риски получения алкогольной лицензии, рассчитывая инвестиционную эффективность при положительном и негативном сценариях, соответственно принимает решение, прописывая в договорах аренды обязательства арендодателя и особые условия оплаты. Для действующих объектов работы по продлению лицензий инициируются до окончания действия (сбор документов, проверка объекта на соответствие установленным требованиям). Тем не менее, попадание отдельных магазинов в зону ограничения торговли алкоголем в период процедуры продления лицензий возможно.

Риски судебных процессов и разбирательств

Неточности, разночтения заключенных договоров, нарушение договорных условий Группой Х5, Обществом или контрагентами, непреднамеренное нарушение законодательства РФ из-за недостатков в нём, намеренное нарушение законодательства РФ отдельными должностными лицами могут приводить к судебным процессам и другим разбирательствам.

На момент подготовки отчетности Группа Х5 и Общество не участвуют в судебных процессах и разбирательствах, способных ощутимо повлиять на финансовые результаты Группы Х5 и исполнение обязательств по облигациям Общества.

Риски, связанные с возможной ответственностью по долгам третьих лиц

Юридические лица, входящие в Группу Х5, не имеют условных обязательств по долгам третьих лиц, способных повлиять на исполнение обязательств по облигациям Общества.

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

У Группы Х5 отсутствуют потребители, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг). Указанный риск отсутствует.

Представитель по доверенности АО Х5 Синергия № 60717284/2021 от 14.12.2021
по доверенности ООО «ИКС 5 ФИНАНС» № 56609158/2021 от 01.11.2021

«27» апреля 2023 г.



Московкина Татьяна Анатольевна

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)