

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ИКС 5 ФИНАНС»
за 2023 год

Апрель 2024 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 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	13



**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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Соблюдение ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам

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

Информация о выполнении Обществом ограничительных условий по выпущенным долговым ценным бумагам в 2023 году представлена в пункте 9 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.

Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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



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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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, – Головкина Марина Юрьевна.

Головкина Марина Юрьевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 12 июля 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100348)

19 апреля 2024 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 2023 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.
Местонахождение (адрес): 109029, г. Москва, ул. Средняя Капитниковская, д. 28, стр. 4, эт. 2, пом. ХХIX, ком. 20

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

КОДЫ	
0710001	
31/12/23	
98982325	
7715630469	
66.12.3	
12300	16
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	7709383532
ОГРН	
ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	3 252	3 886	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	74 398 384	54 462 497	30 136 507
	Отложенные налоговые активы	1180	65 407	81 433	66 454
	Прочие внеоборотные активы	1190	48 381	44 916	5 126
	ИТОГО по разделу I	1100	74 515 424	54 592 732	30 208 087
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Заласы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	291	10	378
	Дебиторская задолженность	1230	4 702 166	4 354 033	5 082 325
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 751 607	6 234 494	54 296 533
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	791	511	72
	Прочие оборотные активы	1260	58 749	39 849	23 975
	ИТОГО по разделу II	1200	12 513 604	10 628 897	59 403 283
	БАЛАНС	1600	87 029 028	65 221 629	89 611 370

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	5 724 789	5 661 991	5 136 504
	ИТОГО по разделу III	1300	10 541 799	10 479 001	9 953 514
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	64 000 000	44 000 000	20 161 331
	Отложенные налоговые обязательства	1420	9 023	17 037	5 819
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	3 369	3 793	
	ИТОГО по разделу IV	1400	64 012 392	44 020 830	20 167 150
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	12 341 862	10 585 365	59 372 961
	Кредиторская задолженность	1520	132 944	136 411	117 733
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	31	22	12
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	12 474 837	10 721 798	59 490 706
	БАЛАНС	1700	87 029 028	65 221 629	89 611 370

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

19 апреля 2024 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2023 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.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
по ОКПО	31.12.23	
ИНН	98982325	
по ОКВЭД 2	7715630469	
по ОКОПФ / ОКФС	66.12.3	
по ОКЕИ	12300	16
	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Выручка	2110	-----	-----
	Себестоимость продаж	2120	-----	-----
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-----	-----
	Коммерческие расходы	2210	(265 926)	(255 236)
	Управленческие расходы	2220	-----	-----
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(265 926)	(255 236)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	5 109 373	4 427 780
	Проценты к уплате	2330	(4 723 013)	(3 495 378)
	Прочие доходы	2340	4 783	531
	Прочие расходы	2350	(47 309)	(36 850)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	77 908	640 847
	Налог на прибыль	2410	(16 366)	(130 249)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(8 354)	(134 010)
	отложенный налог на прибыль	2412	(8 012)	3 761
	Прочее	2460	1 256	14 889
	Чистая прибыль (убыток)	2400	62 798	525 487
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 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		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	62 798	525 487
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель Московкина Т.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

19 апреля 2024 г.



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

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31/12/23
ИНН	98982325
по ОКВЭД	7715630469
по ОКФС / ОКФС	66.12.3
по ОКЕН	12300 | 16
	384

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

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 2021 г.	3100	10	-----	4 817 000	-----	5 136 504	9 953 514
За 2022 г.							
Эффект от применения новых стандартов учета (на 1.1.2022)		X	X	-----	X	-----	-----
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	525 487	525 487
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	525 487	525 487
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 2022 г.	3200	10	-----	4 817 000	-----	5 661 991	10 479 001
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	62 798	62 798
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	62 798	62 798
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	-----	-----
реорганизации 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 2023 г.	3300	10	-----	4 817 000	-----	5 724 789	10 541 799

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	9 930 238	480 953	-----	10 411 191
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	23 276	44 534	-----	67 810
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	9 953 514	525 487	-----	10 479 001
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 113 228	480 953	-----	5 594 181
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	23 276	44 534	-----	67 810
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	5 136 504	525 487	-----	5 661 991
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	10 541 799	10 479 001	9 953 514

Руководитель  **Московкина Т.А.**
(подпись) (расшифровка подписи)

19 апреля 2024 г.

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



Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2023 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.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/23
по ОКПО	98982325
ИНН	7715630469
по ОКВЭД 2	66.12.3
по ОКОПФ / ОКФС	12300 | 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 057 491	5 020 263
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-----	771
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-----	-----
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
процентов по долговым финансовым вложениям	4114	5 057 491	5 019 492
прочие поступления	4119	-----	-----
Платежи - всего	4120	(4 679 812)	(4 210 538)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 316)	(1 612)
в связи с оплатой труда работников	4122	(118)	(90)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 629 778)	(4 093 328)
налога на прибыль организаций	4124	(41 730)	(115 159)
по расчетам по прочим налогам	4125	-----	(27)
прочие платежи	4129	(870)	(322)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	377 679	809 725
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 794 000	57 851 016
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	8 794 000	57 851 016
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(30 247 000)	(34 114 968)
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	(30 247 000)	(34 114 968)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(21 453 000)	23 736 048
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	29 996 936	33 995 750
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	29 996 207	33 995 750
прочие поступления	4319	729	-----
Платежи - всего	4320	(8 921 335)	(58 541 084)
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	(8 601 592)	(58 350 976)
прочие платежи	4329	(319 743)	(190 108)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	21 075 601	(24 545 334)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	280	439
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	511	72
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	791	511
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-----	-----

Руководитель Московкина Т.А.
(подпись)
19 апреля 2024 г.



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

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

За _____ 2023 г.
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"
 Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	работы		численно обесценены	убыток от обесценения	пересчета		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.												
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.												
.....	5101	за 2023 г.												
.....	5111	за 2022 г.												
.....	5102	за 2023 г.												
.....	5112	за 2022 г.												
.....	5103	за 2023 г.												
.....	5113	за 2022 г.												
.....		за 2023 г.												
.....		за 2022 г.												

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
.....	5122			
.....	5123			
.....				
.....				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131			
.....	5132			
.....	5133			
.....				
.....				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.								
	5150	за 2022 г.								
в том числе: (объект, группа объектов)										
" "	5141	за 2023 г.								
	5151	за 2022 г.								
" "	5142	за 2023 г.								
	5152	за 2022 г.								
" "	5143	за 2023 г.								
	5153	за 2022 г.								
" "	5144	за 2023 г.								
	5154	за 2022 г.								

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не достигших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	за 2022 г.				
" "	5161	за 2023 г.				
	5171	за 2022 г.				
" "	5162	за 2023 г.				
	5172	за 2022 г.				
" "	5163	за 2023 г.				
	5173	за 2022 г.				
" "	5164	за 2023 г.				
	5174	за 2022 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	за 2023 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2022 г.				
" "	5181	за 2023 г.				
	5191	за 2022 г.				
" "	5182	за 2023 г.				
	5192	за 2022 г.				
" "	5183	за 2023 г.				
	5193	за 2022 г.				
" "	5184	за 2023 г.				
	5194	за 2022 г.				

2. Основные средства

2.1. Изначные и ликвидные основные средства

Код	Период	На начало года				Эффект от переоценки на начало отчетного года				Изменения за период						На конец периода	
		приобретительная стоимость	ликвидационная стоимость	наименование объектов	количество объектов	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость		ликвидационная стоимость		ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	
											ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость			
0200	31.12.2021 г.	4 301	(413)														
0210	31.12.2021 г.	4 301	(413)														
0200	31.12.2022 г.																
0210	31.12.2022 г.																
0200	31.12.2023 г.																
0210	31.12.2023 г.																
0200	31.12.2024 г.																
0210	31.12.2024 г.																
0200	31.12.2025 г.																
0210	31.12.2025 г.																
0200	31.12.2026 г.																
0210	31.12.2026 г.																
0200	31.12.2027 г.																
0210	31.12.2027 г.																
0200	31.12.2028 г.																
0210	31.12.2028 г.																
0200	31.12.2029 г.																
0210	31.12.2029 г.																
0200	31.12.2030 г.																
0210	31.12.2030 г.																

2.2. Неликвидные объекты и объекты в ликвидации

Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		ликвидационная стоимость	наименование объектов	ликвидационная стоимость	наименование объектов	ликвидационная стоимость	наименование объектов
0200	31.12.2021 г.						
0210	31.12.2021 г.						
0200	31.12.2022 г.						
0210	31.12.2022 г.						
0200	31.12.2023 г.						
0210	31.12.2023 г.						
0200	31.12.2024 г.						
0210	31.12.2024 г.						
0200	31.12.2025 г.						
0210	31.12.2025 г.						
0200	31.12.2026 г.						
0210	31.12.2026 г.						
0200	31.12.2027 г.						
0210	31.12.2027 г.						
0200	31.12.2028 г.						
0210	31.12.2028 г.						
0200	31.12.2029 г.						
0210	31.12.2029 г.						
0200	31.12.2030 г.						
0210	31.12.2030 г.						

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
	5261	-----	-----
	5262	-----	-----
	5263	-----	-----
	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
	5271	-----	-----
	5272	-----	-----
	5273	-----	-----
	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-----	-----	-----
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

стр 11

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (факт)		выявленные потери (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убыток от переоценки)	перевод на дату		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	54 462 497	-----	30 247 000	(2 559 505)	-----	-----	-----	(7 751 607)	-----	74 398 384	-----
	5311	за 2022 г.	30 136 507	-----	34 114 968	(8 963 328)	-----	-----	-----	(825 650)	-----	54 462 497	-----
в том числе: (группы, виды)													
Предоставленные займы	5302	за 2023 г.	54 462 497	-----	30 247 000	(2 559 505)	-----	-----	-----	-----	-----	74 398 384	-----
	5312	за 2022 г.	30 136 507	-----	34 114 968	(8 963 328)	-----	-----	-----	(825 650)	-----	54 462 497	-----
	5303	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	6 234 494	-----	-----	(6 234 494)	-----	-----	-----	7 751 607	-----	7 751 607	-----
	5315	за 2022 г.	54 296 533	-----	-----	(48 887 689)	-----	-----	-----	825 650	-----	6 234 494	-----
в том числе: (группы, виды)													
Предоставленные займы	5306	за 2023 г.	6 234 494	-----	-----	(6 234 494)	-----	-----	-----	7 751 607	-----	7 751 607	-----
	5316	за 2022 г.	54 296 533	-----	-----	(48 887 689)	-----	-----	-----	825 650	-----	6 234 494	-----
	5307	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений -													
итого	5300	за 2023 г.	60 696 991	-----	30 247 000	(8 794 000)	-----	-----	-----	-----	-----	82 149 991	-----
	5310	за 2022 г.	84 433 040	-----	34 114 968	(57 851 017)	-----	-----	-----	-----	-----	60 696 991	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

стр. __ из __

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			собственность	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами		собственность	величина резерва под обесценение
						собственность	резерв под обесценение		собственность	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5420	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа, вид)												
	5401	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5421	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5402	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5422	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5403	за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5423	за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		Изменения за период							На конец периода						
			учтенная по условиям договора	взыскана по сомнительным долгам	успехи в результате хозяйственной операции (доля по ставке, операции)	поступление (применение) средств (наличные, переводы, списания)	погашение ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ резерв-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва выбытие резерва	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из доли в кредитору по задолженности	задолженность учтенная по условиям договора	взыскана по сомнительным долгам				
															списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ резерв-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва выбытие резерва	восстановление резерва	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из доли в кредитору по задолженности	задолженность учтенная по условиям договора	взыскана по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3кв. 2023 г.																
в том числе: (вид)	5521	3кв. 2023 г.																
	5502	3кв. 2023 г.																
	5522	3кв. 2023 г.																
	5503	3кв. 2023 г.																
	5523	3кв. 2023 г.																
	5504	3кв. 2023 г.																
	5524	3кв. 2023 г.																
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3кв. 2023 г.	4 356 267	(2 234)	5 500 096	(5 154 197)	(4)					2 234			4 702 166			
в том числе: (вид)	5530	3кв. 2023 г.	5 082 325		4 451 115	(5 177 69)	(4)								4 356 267			(2 234)
Авансы выданные	5511	3кв. 2023 г.	5 273	(2 234)	274 211	(9 798)						2 234			269 686			
Прочие по выданным займам	5512	3кв. 2023 г.	5 851		22 474	(2 052)									5 273			(2 234)
Получатели и заказчики (внудительная)	5513	3кв. 2023 г.	4 350 871		5 109 368	(5 134 383)									4 375 656			
Задолженность по налогам и сборам	5514	3кв. 2023 г.	5 076 422		4 427 780	(5 153 331)									4 350 871			
Прочие дебиторы	5515	3кв. 2023 г.																
	5516	3кв. 2023 г.			17 540	(8 354)									4 186			
	5517	3кв. 2023 г.	123		103 976	(1 462)									102 637			
	5518	3кв. 2023 г.	32		861	(786)	(4)								123			
Итого	5500	3кв. 2023 г.	4 356 267	(2 234)	5 500 096	(5 154 197)	(4)					2 234			4 702 166			
	5520	3кв. 2023 г.	5 082 325		4 451 115	(5 177 69)	(4)								4 356 267			(2 234)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	большая стоимость	учтенная по условиям договора	большая стоимость	учтенная по условиям договора	большая стоимость
Всего	5540			2 588	354		
в том числе: (вид)	5541			2 588	354		
Авансы выданные	5542						
Прочие по выданным займам	5543						
Получатели и заказчики (внудительная)	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в кредиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операция)	примитивных процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.		4 199		(895)		65	3 369
в том числе: (вид)	5571	За 2022 г.							
Обязательства долгосрочные ФБУ25	5552	За 2023 г.		4 199		(895)		65	3 369
	5572	За 2022 г.							
	5553	За 2023 г.							
	5573	За 2022 г.							
	5554	За 2023 г.							
	5574	За 2022 г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	136 411	346 143		(347 218)	(2 327)	(65)	132 944
в том числе: (вид)	5580	За 2022 г.	117 733	533 408		(514 730)			136 411
Обязательства краткосрочные ФБУ25	5561	За 2023 г.	246					(65)	181
	5581	За 2022 г.		3 301		(3 055)			246
Поставщики и подрядчики (третьи лица)	5562	За 2023 г.	72 262	80 020		(92 479)			59 803
	5582	За 2022 г.	147	132 950		(60 835)			72 262
Поставщики и подрядчики (внутригрупповая)	5563	За 2023 г.	33 443	265 923		(224 103)	(2 327)		72 936
Прочие кредиторы (в т.ч. расчет участника КГН)	5564	За 2023 г.	91 089	251 144		(308 790)			33 443
	5564	За 2023 г.	30 436	59		(30 495)			
	5584	За 2022 г.	26 474	145 855		(141 893)			30 436
Задолженность перед персоналом	5565	За 2023 г.	21	98		(98)			21
	5585	За 2022 г.	21	90		(90)			21
Задолженность по налогам, сборам и взносам	5566	За 2023 г.	3	43		(43)			3
	5586	За 2022 г.	2	68		(67)			3
	5567	За 2023 г.							
	5587	За 2022 г.							
Итого	5550	За 2023 г.	136 411	350 342		(348 113)	(2 327)		136 313
	5570	За 2022 г.	117 733	533 408		(514 730)			136 411

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	90	90
Отчисления на социальные нужды	5630	27	27
Амортизация и обесценение	5640	-----	-----
Прочие затраты	5650	265 809	255 119
Итого по элементам	5660	265 926	255 236
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	265 926	255 236

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	22	10	(1)	-----	31
в том числе:						
<i>Резерв на неиспользованные отпуска</i>	5701	22	10	(1)	-----	31
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5702	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель  (подпись) **Московкина Т.А.** (расшифровка подписи)

19 апреля 2024 г.



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

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 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	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель



(подпись)

Московкина Т.А.

(расшифровка подписи)

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

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

19 апреля 2024 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИКС 5 ФИНАНС» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИКС 5 ФИНАНС» (далее – «Общество») за 2023 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 2023 году составила 1 человек (в 2022 г – 1 человек).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Щеголеватых Наталья Леонидовна	Генеральный директор
Косова Наталья Александровна	Член Совета Директоров Общества
Сердюк Ярослава Игоревна	Член Совета Директоров Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «ПЕРЕКРЕСТОК-2000», доля в Уставном капитале составляет 100%.

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

Основным учредителем ООО «Корпоративный центр ИКС 5» является Компания ИКС5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.), которая владеет 99.994187% долей в уставном капитале ООО «Корпоративный центр ИКС 5». Контролирующего бенефициарного владельца нет.

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. 19 апреля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

Неопределенность оценочных значений

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

течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценка обесценения внеоборотных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

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. Активы в форме права пользования 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 в соответствии со сроком договора аренды.

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 величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

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

Договоры аренды (лизинга), по которым право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к Группе Х5 (далее также – «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. пункт Пояснений «Кредиторская задолженность»).

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 которые не предусматривают возможности 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 расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

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

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 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 с отражением 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 с отражением 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:

- (а) 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;
- (б) 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;
- (в) 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:

- а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- б) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;
- в) в отношении отдельных активов:
 - характер актива;
- г) 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;
- д) 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;
- е) 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:

- (а) основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;
- (б) 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.

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 выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока соответствующих облигационных займов.

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 (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 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 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 2023 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Изменения в учетной политике на 2024 год

Изменений в учетной политике за 2024 год не планируется.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в 2023 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением способа учета дополнительных расходов по заемным средствам, определенным в п. 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». В соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 такие дополнительные расходы могут включаться в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа. С целью повышения качества показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы в виде комиссии за организацию выпуска корпоративных облигаций признаются равномерно в течение срока размещенного выпуска облигаций, к которому данные расходы относятся. Последствия изменения учетной политики в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены ретроспективно.

В результате величина остатков на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета, составила бы:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2022 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021г. (после пересчета)
1190 Прочие внеоборотные активы	44 913	3	44 916	5 120	6	5 126
1100 Итого по разделу 1	44 913	54 547 819	54 592 732	5 120	30 202 967	30 208 087
1260 Прочие оборотные активы	39 849	-	39 849	23 975	-	23 975
1200 Итого по разделу 2	39 849	10 589 048	10 628 897	23 975	59 379 308	59 403 283
1600 Баланс	84 762	65 136 867	65 221 629	29 095	89 582 275	89 611 370
1370 Нераспределенная прибыль	67 810	5 594 181	5 661 991	23 276	5 113 228	5 136 504
1300 Итого по разделу 3	67 810	10 411 191	10 479 001	23 276	9 930 238	9 953 514
1420 Отложенные налоговые обязательства	16 952	85	17 037	5 819	-	5 819
1400 Итого по разделу 4	16 952	44 003 878	44 020 830	5 819	20 161 331	20 167 150
1700 Баланс	84 762	65 136 867	65 221 629	29 095	89 582 275	89 611 370

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
2350 Прочие расходы	55 667	(92 517)	(36 850)
2300 Прибыль до налогообложения	55 667	585 180	640 847
2410 Налог на прибыль	(11 133)	(119 116)	(130 249)
2412 отложенный налог на прибыль	(11 133)	14 894	3 761
2400 Чистая прибыль	44 534	480 953	525 487

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. 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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение)	82 149 991	60 696 991	84 433 040

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
	2023 г.	2022 г.	2021 г.		
Компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	7 751 607	6 234 494	54 296 533	6,8-12	без обеспечения
Итого краткосрочные займы, предоставленные компаниям Группы X5	7 751 607	6 234 494	54 296 533	-	-

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 погашения	Годовая ставка процентов, %	Полученное обеспечение
	2023 г.	2022 г.	2021 г.			
Компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	74 398 384	54 462 497	30 136 507	31.12.2026 г.	7,5-12	без обеспечения
Итого долгосрочные займы, предоставленные компаниям Группы X5	74 398 384	54 462 497	30 136 507			

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 в табличной форме отсутствуют.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

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

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	791	511	72
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	791	511	72

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	4	-	3	-	6	-
Комиссии за организацию выпуска корпоративных облигаций	48 377	58 749	44 913	39 849	5 120	23 975
Итого	48 381	58 749	44 916	39 849	5 126	23 975

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 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Права пользования:							
программные продукты	6	6	(9)	3	5	(4)	4
Прочее:							
комиссии за организацию выпуска корпоративных облигаций	29 095	60 956	(5 289)	84 762	60 613	(38 249)	107 126
Итого	29 101	60 962	(5 298)	84 765	60 618	(38 253)	107 130

8. 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 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

В 2023 году не было произведено распределение прибыли за 2022 год и в 2022 году не было произведено распределение прибыли за 2021 год.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Облигации биржевые	11 566 239	64 000 000	10 161 331	44 000 000	58 350 976	20 161 331
Итого заемные средства	11 566 239	64 000 000	10 161 331	44 000 000	58 350 976	20 161 331

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

Задолженность по процентам	2023 г.	2022 г.	2021 г.
По банковским кредитам и облигациям	775 623	424 034	1 021 985
Итого	775 623	424 034	1 021 985

Краткосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигация в рублях серии 002P-01	10 241 560	7,60	09.09.2024 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигация в рублях серии 001P-12	1 568 159	8,95	27.12.2024 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигация в рублях серии 002P-02	151 185	8,90	03.06.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигация в рублях серии 002P-03	33 292	8,68	21.03.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигация в рублях серии 003P-02	255 780	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,1	17.10.2026 г.	поручительство ООО «Корпоративный центр ИКС 5»
Облигация в рублях серии 003P-03	91 886	12,90	05.06.2026 г.	поручительство ООО «Корпоративный центр ИКС 5»
Итого облигации	12 341 862			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигации в рублях серии 001P-02	7 748	5,65	22.11.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	48 213	0,01	24.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	98 175	7,30	28.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	9 284	0,01	09.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-12	10 006 196	5,65	30.06.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-01	239 478	7,60	09.09.2024 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-02	146 308	8,90	03.06.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-03	29 963	8,68	21.03.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Итого облигации	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
Облигации в рублях серии БО-04	2 175 639	5,55	11.10.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-06	1 219 107	8,45	31.10.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии БО-07	5 175 585	8,55	01.02.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-05	5 084 491	8,45	19.04.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-06	10 200 720	7,40	24.03.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-07	5 047 371	6,65	11.05.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-08	5 015 604	6,70	16.12.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-09	5 015 604	6,70	16.12.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-10	10 138 018	6,90	19.04.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серия 001P-11	10 056 710	5,75	29.11.2022 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-02	89	5,65	22.11.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	10	0,01	24.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	1 944	7,30	28.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	26	0,01	09.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-12	4 648	5,65	30.06.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-01	237 395	7,60	09.09.2024 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Итого облигации	59 372 961			

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигации:				
Облигации в рублях серии 002P-02	20 000 000	8,90	03.06.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-03	14 000 000	8,68	21.03.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 003P-02	20 000 000	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,1	17.10.2026 г.	поручительство ООО «Корпоративный центр ИКС 5»
Облигации в рублях серии 003P-03	10 000 000	12,90	05.06.2026 г.	поручительство ООО «Корпоративный центр ИКС 5»
Итого облигации	64 000 000			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения
Облигации:				
Облигации в рублях серии 002P-01	10 000 000	7,60	09.09.2024 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-02	20 000 000	8,90	03.06.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-03	14 000 000	8,68	21.03.2025 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Итого облигации	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
Облигации:				
Облигации в рублях серии 001P-02	7 658	5,65	22.11.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-03	48 203	0,01	24.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 001P-01	96 212	7,30	28.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии БО-05	9 258	0,01	09.03.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V.
Облигации в рублях серии 001P-12	10 000 000	5,65	30.06.2023 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Облигации в рублях серии 002P-01	10 000 000	7,60	09.09.2024 г.	оферта X5 Retail Group N.V., АО «Торговый дом Перекресток»
Итого облигации	20 161 331			

Общество находится под влиянием ряда ограничительных условий по облигационным займам. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выполняло все ограничительные условия, предусмотренные решениями о выпуске облигаций.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	Резерв на предстоящую оплату отпусков
31 декабря 2021 года	12
Признано в отчетном периоде	10
31 декабря 2022 года	22
Признано в отчетном периоде	10
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1)
31 декабря 2023 года	31

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан Обществом в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

11. 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 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 и 2022 году Общество не осуществляло затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

В 2023 году у Общества отсутствовали затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (2022 г.: 4 301 тыс. руб.).

Общество в качестве арендодателя

Общество не имеет заключенных договоров по сдаче помещений в аренду.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	132 739	103 875	89 406
Евро	-	1 830	1 830
Итого	132 739	105 705	91 236

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:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	2	2	1
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2	2	1

Задолженность по налогам и сборам

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

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
НДФЛ	1	1	1
Итого задолженность по налогам и сборам	1	1	1

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства долгосрочные ФСБУ25	3 369	-	3 793	-	-	-
Итого	3 369	-	3 793	-	-	-

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	90	90
Отчисления на социальные нужды	27	27
Аудиторские услуги	692	1 608
Консультационные и юридические услуги	1 933	1 672
Расходы по гарантиям от связанных сторон	257 249	245 833
Прочие затраты	5 935	6 006
Итого коммерческие расходы	265 926	255 236

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.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы, в т. ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	221	530
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам	2 234	-
Списание кредиторской задолженности в связи с прощением долга	2 327	-
Прочие	1	1
Итого прочие доходы	4 783	531

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	1 291	1 953
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	44 893	31 719
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам	-	2 234
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	224
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	719	333
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	4
Процентные расходы ФСБУ 25	406	383
Итого прочие расходы	47 309	36 850

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	На 31 декабря 2021 г.	Изменения за 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.
Убыток от реализации ЦБ, обрац.на ОРЦБ	320 940	-	320 940	-	320 940
Резерв по сомнительным долгам	-	2 234	2 234	(2 234)	-
Комиссии за организацию выпуска корпоративных облигаций	(29 095)	14 084	(15 011)	(27 303)	(42 314)
Прочие	11 328	2 489	13 817	(10 523)	3 294
Итого временные разницы	303 173	18 807	321 980	(40 060)	281 920
Применимая ставка налога	20%	-	20%	-	20%
Итого ОНА по временным разницам	66 454	-	81 433	-	65 407
Итого ОНО по временным разницам	(5 819)	-	(17 037)	-	(9 023)
Итого отложенный налог на прибыль	60 635	3 761	64 396	(8 012)	56 384

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

		2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	77 908	640 847
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	15 582	128 169
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	-	(187)
НДС за счет прибыли		-	(188)
Прочие		-	1
Налог на прибыль за прошлые отчетные периоды	[5]	784	2 267
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	16 366	130 249

Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Разница консолидации	472	12 622
Налог на прибыль прошлых лет	784	2 267
Итого прочее	1 256	14 889

17. 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:

		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 Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	-
Основной управленческий персонал					
2	Щеголеватых Наталья Леонидовна	Согласие на обработку персональных данных не получено	Генеральный директор Общества	-	-
3	Косова Наталья Александровна	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
4	Сердюк Ярослава Игоревна	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-

Другие связанные стороны					
5	Компания ИКС5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.)	Зюйдплейн 196, 24-й этаж, 1077XV Амстердам	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (ALPEGRU RETAIL PROPERTIES LIMITED)	Бумпулинас, 1 квартира/офис 44 1060, Никосия, Кипр	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
7	ГСВЛ ФИНАНС ЛИМИТЕД (GSWL FINANCE LIMITED)	Бумпулинас, 1, квартира/офис 44, 1060, Никосия, Кипр	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	Компания СПИК ГЛОБАЛ ЛИМИТЕД (SPEAK GLOBAL LIMITED)	Бумпулинас, 1 Квартира/Офис 44, 1060, Никосия, Кипр	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
9	Ритейл Технолоджис энд Инновэйшн Б.В. (Retail Technologies & Innovation B.V.)	Зюйдплейн, 196, 1077XV, Амстердам	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество до 14.08.2023	-	-
10	РИТЕЙЛ ЭКСПРЕСС (САЙПРУС) ЛИМИТЕД (RETAIL EXPRESS (CYPRUS) LIMITED)	Темистокли Дерви 5, Эленион Билдинг, 2 этаж, 1066, Никосия, Кипр	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество до 15.12.2023	-	-
11	Акционерное общество «Агро-Стар»	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
12	Акционерное общество «АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/VIII/8	Компания 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	Компания 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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
15	Акционерное общество «Продторг»	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул. Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/XII/№36	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
16	Акционерное общество «РемтрансАВТО»	129346, город Москва, ул. Малыгина, д.9, стр.2	Компания 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/XVII/42	Компания 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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
19	Акционерное общество	603002, Нижегородская область, г. Нижний	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой	-	-

	«Торговая фирма «Продтовары»	Новгород, ул. Литвинова, д.74, помещение №5	принадлежит Обществу		
20	Акционерное общество «Торговый Дом «КОПЕЙКА»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1, пом XII, ком 37	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
21	Акционерное общество «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания 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	Компания 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	Компания 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/XII/№43	Компания 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/VIII/№48	Компания 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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	--
27	Общество с ограниченной ответственностью «Агроаспект»	127549, город Москва, шоссе Алтуфьевское, 60	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
28	Общество с ограниченной ответственностью «Агроторг»	191025, город Санкт-Петербург, проспект Невский, 90/92	Компания 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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
30	Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТЭКС»	115407, город Москва, ул. Якорная, д.7	Компания 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 Новоизмайловское, ул Варшавская, д. 23 к. 4 литера А, этаж/пом/каб 2/23/№23.1	Компания 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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
33	Общество с ограниченной ответственностью	236003, Калининградская область, город Калининград, проспект	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

	«Виктория Балтия»	Московский, дом 183А			
34	Общество с ограниченной ответственностью «ВИТ»	236003, Калининградская область, г.о. город Калининград, пр-кт Московский, д. 183А, этаж 3, каб. 9	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
35	Общество с ограниченной ответственностью «Гамма»	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, эт 2 пом 52 каб 52.7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
36	Общество с ограниченной ответственностью «ГАСТРОНОМ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ»	399610, Липецкая область, р-н Лебединский, г. Лебединь, ул. Интернациональная, д.31	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
37	Общество с ограниченной ответственностью «Дубровка»	125368, город Москва, пер. Ангелов, д.7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
38	Общество с ограниченной ответственностью «ЕТК»	660012, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, дом 4, помещение 142 ком. 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
39	Общество с ограниченной ответственностью «ИКС 5 Гипер»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр.4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
40	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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
41	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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
42	Общество с ограниченной ответственностью «ИТ ИКС 5 Технологии»	420500, республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис, улица Университетская, дом 7, офис 403	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
43	Общество с ограниченной ответственностью «КАЙЗЕР»	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, ул Варшавская, д. 23 к. 4 литера А, этаж/пом/ком 2/1Н/№54	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
44	Общество с ограниченной ответственностью «Колос»	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, помещ. 52 этаж 2 кабинет 52.2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
45	Общество с ограниченной ответственностью «КОПЕЙКА-	394026, Воронежская область, г. Воронеж, пр-кт Московский, д.11	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

	ВОРОНЕЖ»				
46	Общество с ограниченной ответственностью «КОПЕЙКА-М.О.»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом XI ком 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
47	Общество с ограниченной ответственностью «КОПЕЙКА-МОСКВА»	127560, город Москва, улица Конёнкова, 5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
48	Общество с ограниченной ответственностью «КОПЕЙКА-ПОВОЛЖЬЕ»	603002, г. Нижний Новгород, ул. Литвинова, д. 74, этаж 5, помещение 5, ком. 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
49	Общество с ограниченной ответственностью «КОПЕЙКА-САРОВ»	607189, Нижегородская область, город Саров, улица Силкина, 30	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
50	Общество с ограниченной ответственностью «КОПЕЙКА ДЕВЕЛОПМЕНТ»	119501, город Москва, ул. Матвеевская, д.8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
51	Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративный центр ИКС 5»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
52	Общество с ограниченной ответственностью «Красноборское»	196240, город Санкт-Петербург, ш. Пулковское, д.19, лит.а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
53	Общество с ограниченной ответственностью «Купец»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом XVII ком 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
54	Общество с ограниченной ответственностью «Лотос»	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, эт 2 пом 51 каб 51.8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
55	Общество с ограниченной ответственностью «Магистраль-М-1»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XI ком 17	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
56	Общество с ограниченной ответственностью «Маяк»	664081, Иркутская область, город Иркутск, улица Депутатская, дом 84/1, помещение 2	Компания 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	Компания 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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
59	Общество с ограниченной ответственностью «Мега Сервис М»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XII ком 12	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество до 14.09.2023	-	-

60	Общество с ограниченной ответственностью «Нижегородская компания «ПРОВИАНТ»	с	607183, Нижегородская область, город Саров, улица Московская, 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
61	Общество с ограниченной ответственностью «Новый регион»	с	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком №56	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
62	Общество с ограниченной ответственностью «Онлайн-гипермаркет»	с	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/VIII/№55	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
63	Общество с ограниченной ответственностью «Оплот»	с	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, помещ. 52 этаж 2 кабинет 52.6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
64	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРИТЕТ»	с	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, ул Варшавская, д. 23 к. 4 литера А, этаж/пом/каб 2/52/№52.8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
65	Общество с ограниченной ответственностью «Патэрсон-Инвест»	с	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1, пом VII, ком 17	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
66	Общество с ограниченной ответственностью «Прима»	с	197341, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Комендантский Аэродром, пр-кт Коломяжский, д. 17 к. 1 литера А, помещ. 8-Н	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
67	Общество с ограниченной ответственностью «Продлайн»	с	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1/ПОМ XIII/КОМ №1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
68	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДУКТ-2016»	с	603002, область Нижегородская, город Нижний Новгород, улица Литвинова, дом 74, кабинет 10 часть пом. 5 эт.б.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
69	Общество с ограниченной ответственностью «Продукты»	с	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом.VIII ком.43	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
70	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие малых форматов регионы»	с	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 42	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
71	Общество с ограниченной ответственностью «Развитие малых форматов»	с	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 54	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

72	Общество с ограниченной ответственностью «РегионПродукт»	398024, Липецкая область, г. Липецк, пл. Победы, д. 5, кабинет 13	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
73	Общество с ограниченной ответственностью «РеТех»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
74	Общество с ограниченной ответственностью «Сладкая жизнь Н.Н.»	603070, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Сергея Есенина, 10	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
75	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт»	660012, Красноярский край, город Красноярск, улица Карамзина, дом 25, помещение 17	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
76	Общество с ограниченной ответственностью «Стела»	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, помещ. 52 кабинет 52.3 этаж 2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
77	Общество с ограниченной ответственностью «СтройИнвест»	109029, г. Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, 1 этаж, помещение VIII, комната, № 6	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
78	Общество с ограниченной ответственностью «Сфинкс»	196128, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, корп. 4, лит. А, этаж 2, помещение 52, каб. № 52.5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
79	Общество с ограниченной ответственностью «Тамерлан»	400105, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Им. Маршала Еременко, д. 100	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
80	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	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
81	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	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество до 22.12.2023	-	-
82	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «ЛАБАЗ»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, пом/ком №XVII/№40	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
83	Общество с ограниченной ответственностью «Лэнд Ритейл»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XIII ком №23	Компания принадлежала к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество до 25.12.2023	-	-
84	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Продмикс-П»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/ХII/29	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
85	Общество с ограниченной ответственностью	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

	«ФАЙВ ПОСТ»	ком 7			
86	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Омега-97»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/ХІІ/32	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
87	Общество с ограниченной ответственностью «Экспресс Ритейл»	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом ХІІ ком 34	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
88	Общество с ограниченной ответственностью Компания «Урал-Агро-Торг»	454111, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Разина, д. 4, помещ. N 7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	4 428 191	4 350 871	5 076 422		
- других связанных сторон					
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	303 161	439 549	231 544	Сроком до года	безналичная
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	-	6	117 502	Сроком до года	безналичная
ООО «Агроторг»	328 678	219 810	1 145 647	Сроком до года	безналичная
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	3 693 828	3 691 506	3 581 729	Сроком до года	безналичная
X5 Retail Group N.V.	102 524	-	-	Сроком до года	безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам	86 475 647	65 047 862	89 509 462		
- других связанных сторон					
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	-	6	119 318	Сроком до года	безналичная
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	64 397 277	34 389 667	35 742 894	Сроком до 31.12.2026	безналичная
ООО «Агроторг»	18 350 552	26 932 683	14 765 521	Сроком до 31.12.2026	безналичная
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	3 727 818	3 725 506	38 881 729	Сроком до года	безналичная
Кредиторская задолженность	72 936	63 878	117 563		
- другим связанным сторонам					
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	22 884	-	35 101	Сроком до года	безналичная
Акционерное общество «Х5 Синергия»	6 660	1 116	1 116	Сроком до года	безналичная
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	9 217	30 878	26 961	Сроком до года	безналичная
X5 Retail Group N.V.	34 175	31 884	54 385	Сроком до года	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	1	-
- другие связанные стороны		
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	1	-
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	264 211	250 369
X5 Retail Group N.V.	151 621	147 500
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	99 577	98 333
АО «X5 Синергия»	4 620	4 464
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	8 393	72
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)	645	774
- другие связанные стороны		
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	337	404
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	308	370
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	5 109 368	4 427 780
- другие связанные стороны		
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	-	155
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	3 433 968	2 783 375
ООО «Агроторг»	1 673 088	1 048 273
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	2 312	595 977

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 г.	2022 г.
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	29 196	115 646
- другие связанные стороны		
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	6	-
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	29 190	115 646
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	5 057 491	5 019 492
- другие связанные стороны		
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	3 493 575	2 442 036
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	6	117 652
ООО «Агроторг»	1 563 910	1 973 604
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	-	486 200
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	30 247 000	34 114 968
- другие связанные стороны		
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	30 247 000	119 468
ООО «Агроторг»	-	33 995 500
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	8 794 000	57 851 016
- другие связанные стороны		
АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	103 000	1 680 700
Представительство компании с ограниченной ответственностью «АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД»	-	1 816
ООО «Агроторг»	8 691 000	20 902 500
ООО «Корпоративный центр ИКС 5»	-	35 266 000
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	247 699	174 464
- другие связанные стороны		
X5 Retail Group N.V.	247 699	170 000
АО «X5 Синергия»	-	4 464

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Все заемные средства Компании номинированы в российских рублях.

Биржевые облигации серий 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».

Биржевые облигации серий 003P-02, 003P-03 обеспечены в полном объеме поручительством, выданным компанией ООО «Корпоративный центр ИКС 5».

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа X5 продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 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 практики применения любых льгот по налоговым соглашениям (например, в рамках 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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, было приостановлено действие положений, регулирующих предоставление льготного режима налогообложения доходов, деятельность постоянного представительства, налогообложение капитала и принципы недискриминации. При этом продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачности и документального подтверждения с использованием различных источников информации (документы, полученные от налогоплательщика, результаты опросов свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и др.).

Российские налоговые органы, где возможно, 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран 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 области применения 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 ввести 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, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием 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 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, осуществляющими деятельность в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае превышения порогового значения в размере 120 миллионов рублей по оборотам в таких сделках). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых

доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, 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.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения соглашения о ценообразовании.

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.

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 трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также 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 («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»); закреплена возможность для налогоплательщиков, совершивших внешнеторговую сделку и обратившихся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, 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.

В 2023 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые риски

Группа X5 является одним из ведущих игроков на российском рынке продовольственной розницы и включает в себя успешно развивающиеся офлайн- и онлайн-бизнесы, занимающие лидирующие позиции в своих отраслях. В состав Группы X5 входят торговые сети: магазины «у дома» «Пятёрочка», супермаркеты «Перекрёсток» и «жесткие» дискаунтеры «Чижик».

Развитие отрасли розничной торговли во многом зависит от факторов макроэкономического характера, поскольку спрос на потребительские товары определяется величиной располагаемых доходов населения.

При наступлении экономической нестабильности снижение реальных располагаемых доходов населения может привести к ухудшению динамики роста и рентабельности отрасли. Необходимо отдельно отметить, что состояние российской экономики в значительной степени обусловлено уровнем цен на нефть, иные энергоносители и полезные ископаемые на мировом рынке. Снижение цен на нефть, а также на другие полезные ископаемые в будущем может иметь негативное влияние на экономику Российской Федерации и привести к ослаблению национальной валюты и росту инфляции, что, в свою очередь, может вызвать падение реальных располагаемых доходов населения, и, как следствие, сокращение потребительских расходов.

В связи с вышесказанным, на деятельность Группы и Общества, в частности, на исполнение Обществом обязательств по Биржевым облигациям, могут повлиять соответствующие отраслевые риски.

Внутренний рынок.

Риск повышения уровня конкуренции

Рынок розничной торговли характеризуется высокой конкуренцией в центральном регионе, особенно в Москве и Санкт-Петербурге. По мере развития продуктового ритейла в России конкуренция между федеральными, региональными торговыми сетями усиливается. Появление новых конкурентов, консолидация существующих торговых сетей, рост других торговых сетей в регионах присутствия Группы X5 может привести к повышению уровня конкуренции, который проявляется в активных действиях в операционной деятельности (маркетинговых акциях, конкуренции за арендные торговые площади, конкуренции за коммерческие и логистические условия, базовый и управленческий персонал и т.д.). На уровень конкуренции может также влиять развитие Интернет-торговли, появление новых подформатов розничной торговли и технологий, бизнес-моделей.

Для снижения влияния риска при планировании развития и в своей текущей операционной деятельности Группа X5 учитывает влияние действий основных конкурентов. Группа в целом и торговые сети в отдельности отслеживают развитие розничных технологий, тестируют и внедряют инновационные технологии в области ритейла, в том числе в сфере онлайн-продаж, разрабатывают новые бизнес-модели.

Риск изменения потребительских предпочтений и снижения потребительского спроса

На структуру и объем потребительского спроса в денежном и абсолютном выражении влияют уровень реальных доходов населения, индекс потребительской уверенности, уровень безработицы, обусловленные экономической ситуацией – покупательской способностью. Покупательский спрос определяется также демографическими показателями, моделями поведения и стилем жизни. Покупательский спрос между федеральными регионами и локациями неравномерный, подвержен сезонности (влияние времени года, государственных праздников). Снижение покупательской способности может привести к снижению трафика, среднего чека, и как следствие к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы 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 введения законодательных ограничений, действующих в отношении розничной торговли

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

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

Сезонность результатов деятельности

Результаты деятельности Группы Х5 подвергаются таким сезонным изменениям, как значительное увеличение оборота в декабре, перед новогодними праздниками, когда выручка существенно возрастает (преимущественно в течение последних двух недель года). В январе и феврале, после новогодних праздников, обычно отмечается снижение объема продаж, а затем в марте следует новый рост, в связи с Международным женским днем 8 марта.

Весной падают продажи мясной продукции, поскольку некоторые покупатели соблюдают Великий пост. Период с мая по август считается дачным сезоном, когда многие покупатели проводят выходные в своих загородных домах. В это время объем и виды продаж индивидуальны для каждого магазина в зависимости от его месторасположения.

Следующая волна изменения продаж приходится на сентябрь, когда дачный сезон подходит к концу. На промежуточные результаты влияют также продажи сезонной продукции, включая связанные со школой непродовольственные товары в августе, и новогодние украшения и подарки в декабре. Низкие продажи в каком-либо месяце или сезоне в связи с отсутствием корректировки ассортимента с учетом сезонной специфики или по иной причине могут оказать негативное влияние на результаты за год и привести к появлению товарных излишков, которые затем будет сложно реализовать, что, в свою очередь, может оказать существенное неблагоприятное влияние на хозяйственную деятельность, финансовое положение, результаты деятельности и перспективы развития Группы Х5.

Внешний рынок

Группа Х5 осуществляет основную хозяйственную деятельность исключительно на внутреннем рынке. Риски, связанные с внешними рынками, отсутствуют.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых Группой в своей деятельности (на внутреннем и внешнем рынке), их влияние на деятельность Общества (группы Общества) и исполнение обязательств по его ценным бумагам

Ограничение продуктового предложения и повышение закупочных цен товаров (в том числе сырья) могут быть обусловлены осложнением отношений со странами-поставщиками, снижением доступности товаров у отечественных поставщиков, увеличением доли поставщиков в ассортименте торговых сетей и использованием ими своего конкурентного преимущества, снижением урожайности, увеличением инфляции издержек поставщиков, изменениями в таможенном законодательстве и валютными колебаниями.

Для снижения вероятности и влияния риска Группа 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.

Тем не менее, реализация вышеуказанного риска может негативно отразиться на финансовых результатах деятельности Группы, и, соответственно, на исполнении обязательств по ценным бумагам Общества.

Риски, связанные с изменением цен на товары, работы и (или) услуги группы Общества (внутренний и внешний рынок), их влияние на деятельность Общества (группы Общества) и исполнение обязательств по его ценным бумагам

Увеличение розничных цен может быть обусловлено увеличением закупочных цен, а снижение розничных цен – снижением покупательского спроса и усилением конкуренции, существенным снижением закупочных цен (дефляцией) по отдельным категориям товаров.

Данный риск может привести к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы Х5, что может негативно повлиять на исполнение обязательств по ценным бумагам Общества. 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.

Страновые и региональные риски
Страновые риски

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

Группа 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.

На отчетную дату риски, связанные с политической и экономической ситуацией в Российской Федерации, существенны. На Россию и ее отдельные сектора экономики и отдельные российские субъекты, наложены санкции со стороны западных стран. В отношении российских субъектов предпринимаются ограничивающие действия, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами России. Это привело к ограничению биржевых торгов в определенных режимах и инструментах, прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций.

Региональные риски

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

Большая часть торговых объектов Группы сосредоточена в развивающихся или экономически развитых регионах России, в том числе в Москве, где зарегистрировано Общество. 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 X5, своевременную и полную уплату налогов в федеральные и местные бюджеты. Группа X5 ведет бизнес в рамках законодательства РФ, взаимодействует с региональными, местными органами власти и общественными организациями, работает над положительным восприятием торговых сетей в глазах общественности, государства и участвует в соответствующих инициативах.

Риски возможных военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок

Социальная нестабильность, забастовки, террористические атаки, военные конфликты и введение чрезвычайного положения могут быть факторами страновых и региональных рисков, которые влияют на деятельность Группы. Также необходимо отметить следующие существенные риски, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации:

- рост инфляции;
- снижение реальных доходов населения.

В связи с геополитическими событиями государственные структуры оперативно предпринимают меры по поддержанию финансовой стабильности и поддержке экономики. В среднесрочной перспективе экономика России будет существенным образом перестраиваться.

Группа X5 анализирует статистику и прогнозы макроэкономических показателей Минэкономразвития и Росстата, прогнозы и данные аналитических агентств, инвестиционных компаний, факторы рисков внешней и внутренней политики России и учитывает эти данные при ежегодной корректировке стратегических целей, формировании и ежеквартальной корректировке бизнес-планов, ежемесячном прогнозировании.

Российская Федерация состоит из многонациональных субъектов и включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами в отдельных регионах присутствия Группы X5, оцениваются Обществом как вероятные, однако их влияние незначительно на фоне всей Группы X5.

Общество рассматривает введение чрезвычайного положения и проведение крупномасштабных забастовок как вероятные события, однако риск их наступления оценивает как минимальный.

Риски, связанные с экономической ситуацией

Среди факторов, оказывающих негативное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации, можно выделить структурную зависимость российской экономики от мировых цен на энергоносители и природные ресурсы, недостаточное развитие применения новых технологий, устаревание промышленных мощностей, зависимость от импортного оборудования и компонентов, значительные ограничения в институциональной и регуляторной среде.

Риски, связанные с географическими особенностями

Климатические, географические условия регионов РФ отличаются. Стихийные бедствия, экологические катастрофы и техногенные аварии в отдельных регионах присутствия Группы X5 возможны и способны в краткосрочном периоде повлиять на деятельность отдельных торговых объектов и распределительных центров. При выборе локаций магазинов и распределительных центров, региональных офисов анализируются и учитываются особенности условий регион.

Финансовые риски

Способность Общества своевременно и в полном объеме обслуживать свои обязательства по облигациям определяется и обуславливается финансовым положением Группы X5. Основные финансовые риски, которые могут негативно сказаться на деятельности Группы X5, в том числе на ее финансовом положении, и способности Группы X5, и как следствие, Общества исполнять обязательства по облигациям: риск изменения процентных ставок, валютный риск, риск ликвидности, инфляционный риск. Данные риски отражают общеэкономическую ситуацию в России и мире и находятся вне контроля Общества, Группы X5.

Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок привлекаемых кредитов и займов может быть обусловлено усилением волатильности на российском и зарубежных финансовых рынках, сокращением деятельности зарубежных иностранных банков на территории РФ и снижением свободного объема межбанковских кредитов, ухудшением общего инвестиционного климата в РФ, изменением законодательства, регулирующего выпуск и обращение

ценных бумаг, а также ухудшением операционных и финансовых показателей Группы X5, увеличением размера её кредитного портфеля.

Риск изменения процентных ставок Группы X5 возникает по заемным средствам. Кредиты, привлекаемые под плавающие процентные ставки, являются источником риска для денежных потоков Группы X5. Политика Группы в области управления риском влияния изменения процентных ставок на потоки денежных средств состоит в структурировании кредитного портфеля таким образом, чтобы доля заимствований с плавающей процентной ставкой была ограниченной.

Валютный риск

Валютный риск Группы X5 обусловлен наличием валютных финансовых вложений, закупочных договоров, договоров аренды и валютных договоров по другим функциональным направлениям. Наличие импортных товаров и оборудования, закупаемых в рублях, не рассматривается как фактор валютного риска, но при этом учитывается как фактор риска, связанного с повышением стоимости коммерческих товаров и ключевых товаров и услуг, необходимых для ведения текущей деятельности.

На момент подготовки отчета эмитента 100% обязательств по кредитам и облигациям Группы X5, Общества номинированы в рублях.

У Группы X5 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 X5 незначительна.

Риск ликвидности

Волатильность цен, курса мировых валют к рублю, изменение коммерческой маржи, неплатежи контрагентов, отзыв лицензий банков или замораживание средств Группы X5 по инициативе государственных органов РФ, спад предложения ликвидности на кредитном рынке могут привести к разбалансированности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ Группы X5, и, как следствие, к повышению риска дефицита ликвидности и источников финансирования. Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа X5 может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Для минимизации данного риска в Группе X5 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 X5 оптимизирует отток денежных средств с помощью регулирования сроков имеющихся проектов капитальных вложений и переноса сроков будущих программ по инвестициям, если это необходимо.

Группа X5 контролирует соответствие требованиям ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы и поддерживая наличие источников финансирования. На основе анализа существующей позиции Группы X5 по ликвидности менеджмент считает, что имеющиеся кредитные линии и ожидаемые потоки денежных средств являются достаточными для финансирования текущих операций.

Группа X5 преимущественно работает с лидерами банковского сектора РФ, тем самым снижает риск потери денежных средств и денежных эквивалентов.

Риск инфляции

Высокая инфляция коммерческих товаров может быть обусловлена ограничением предложения и повышением стоимости ключевых товаров и услуг, необходимых для осуществления текущей деятельности и осуществления планов развития (расширения) торговых сетей, и ограничением продуктового предложения, повышением закупочных цен товаров (в том числе сырья). Низкая полочная инфляция и дефляция рассматриваются как риск только в отношении коммерческих товаров при массовом характере, что может приводить к разбалансировке бюджетов Группы X5.

Высокие темпы инфляции могут привести к повышению издержек Группы и снижению операционной рентабельности, при отсутствии сопоставимого увеличения цен на продаваемую продукцию, увеличению Ключевой ставки Банка России. Повышение уровня инфляции может стимулировать рост ряда издержек, что увеличит затраты на основную деятельность и управленческие расходы. К числу таких издержек необходимо,

прежде всего, отнести арендные платежи и оплату труда, которые традиционно являются наиболее чувствительными к инфляционному воздействию.

В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Группа Х5 планирует предпринять возможные меры по оптимизации расходов, сокращению размера и срока оборачиваемости дебиторской задолженности, а также внести надлежащие изменения в инвестиционную программу.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам Общества, приводятся критические, по мнению Общества, значения инфляции, а также предполагаемые действия Общества по уменьшению указанного риска.

Группа компаний Х5 сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать негативное влияние на результаты операций Группы. Увеличение темпов роста цен может привести к росту рублевых затрат, включая оплату труда, арендные платежи, затраты на топливо, энергию, сырье, которые чувствительны к росту общего уровня цен в России, и стать причиной снижения показателей рентабельности, оказывая таким образом негативный эффект на финансовые результаты деятельности Группы.

Также рост инфляции может привести к росту затрат на обслуживание обязательств, привлекаемых для финансирования инвестиционной программы и текущей деятельности Группы.

По мнению Группы, критический уровень инфляции, который может оказать негативное влияние на эффективность деятельности Группы и исполнение обязательств Обществом, находится на уровне гиперинфляции (превышающей 100%), что значительно выше значения, прогнозируемого Правительством на ближайшие годы.

В случае неблагоприятных для Группы изменений инфляции Группа Х5 планирует проводить жесткую политику по снижению затрат. Однако следует учитывать, что риск не может быть полностью нивелирован, поскольку в большей степени находится вне контроля Группы Х5, и зависит от общеэкономической ситуации в стране и мире.

Все вышеуказанные риски могут оказать негативное влияние на деятельность Группы и исполнение Обществом обязательств по его ценным бумагам (например, вызвать обесценение сумм выплат по ценным бумагам с момента объявления о выплате до момента фактической выплаты). Общество тщательно взвешивает все риски, связанные с его деятельностью, и планирует своевременно осуществлять исполнение своих обязательств по выпущенным ценным бумагам.

Правовые риски

Российское налоговое, таможенное и валютное законодательство подвержено довольно частым изменениям, в т.ч. вводимым в последнее время ограничениям в сфере валютного регулирования. Кроме того, интерпретация положений источников права зачастую неоднозначна и может стать причиной возникновения претензий со стороны соответствующих государственных органов. В результате к взысканию могут быть предъявлены дополнительные значительные штрафы и пени.

Правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации установлены нормами Федерального закона от 10.12.2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Данный закон устанавливает полномочия органов валютного регулирования, а также определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

По мнению Общества, риски изменения валютного законодательства влияют на Группу Х5 также, как и на все субъекты рынка. Группа осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует установленным правилам.

Кроме того, интерпретация положений источников права зачастую неоднозначна и может стать причиной возникновения претензий со стороны соответствующих государственных органов. В результате к взысканию могут быть предъявлены дополнительные значительные штрафы и пени.

Изменения российской налоговой и таможенной систем могут оказать существенное негативное влияние на бизнес Группы.

В России продолжает формироваться правовая база, необходимая для поддержания рыночной экономики, что сопровождается наличием следующих основных рисков:

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

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

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

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

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

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

Риск изменения налогового законодательства

Правительство РФ продолжает реформирование экономической и коммерческой инфраструктуры. В условиях спада экономики РФ возможны изменения системы налогообложения, направленные на стимулирование экономики, деловой активности и снижение теневой экономики, повышение собираемости налогов. Изменения в налоговой системе, в частности, увеличение налоговых ставок, введение новых видов налогов, введение новых требований к налоговой отчетности и документообороту могут негативно отразиться на финансовых результатах Группы Х5.

Несмотря на то, что руководство Группы Х5, основываясь на требованиях налогового законодательства, считает, что обязательства по налогам отражены в полном объеме, возможно возникновение непредвиденных налоговых рисков для Группы Х5. По данным непредвиденным налоговым рискам Группа Х5 формирует резерв на возможные потери, который ежемесячно пересчитывается согласно правилам МСФО. Группа Х5 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 Х5 регулярно анализирует внутренние процедуры на соответствие действующему налоговому законодательству, текущим интерпретациям, опубликованных в официальных источниках, принимает меры по максимальному соответствию налоговому законодательству.

Риск изменения правил таможенного контроля и пошлин

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

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

Риск изменения требований по лицензированию основной деятельности Общества (подконтрольных Обществу организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

К Обществу не применяются требования по лицензированию его основной деятельности.

Основным видом деятельности Группы Х5 является розничная торговля, не подлежащая лицензированию.

Операционная деятельность Группы Х5 и реализация планов по развитию требуют получения и обновления различных лицензий и разрешений. В частности, компании Группы Х5 имеют лицензии на розничную продажу алкогольной продукции.

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

Реализация данного риска может привести к сокращению роста выручки Группы Х5, увеличению логистических, коммерческих, общих и административных расходов, увеличению капитальных затрат, расходов на открытие и реконструкцию магазинов, распределительных центров.

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.

Для поддержания непрерывности операционной деятельности Группы Х5, а также для выполнения намеченных планов развития Группа Х5 осуществляет все необходимые меры по контролю исполнения требований регулирующих органов.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): отсутствуют.

Риск изменения судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Общества (группы Общества), которые могут негативно сказаться на результатах его (ее) финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество (подконтрольные Обществу организации, имеющие для него существенное значение)

При осуществлении коммерческой деятельности, принимая бизнес-решения, Группа учитывает правоприменительную практику судов с целью оценить и спрогнозировать возможные варианты развития событий, предусмотреть риски. Однако Группа не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние в будущем. Руководство Группы осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Группы.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Группы, которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, оцениваются как незначительные.

Российская судебная практика так же, как и правовая система в целом проходят период изменения, что сопровождается различного рода противоречиями между законами, постановлениями, распоряжениями и прочими нормативными актами федеральных и местных органов власти. Текущее корпоративное законодательство и регулирование на рынке ценных бумаг преподносит неопределенность для Группы и инвесторов в связи с возможными изменениями в будущем. Регламентирование и контроль финансовой деятельности в стране в значительной степени менее развит по сравнению с западными государствами, вследствие чего Группа может быть подвергнута различным мерам воздействия несмотря на полное соблюдение существующего законодательства.

В случае ведения Обществом (группой Общества) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности

Группа не осуществляет основную хозяйственную деятельность на внешнем рынке, поэтому информация о рисках не приводится.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) Группы Х5 связан с предоставлением услуг потребителям торговых сетей, исполнением требований регуляторов и сотрудничеством с персоналом, ключевыми контрагентами.

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

Репутационный риск может также быть обусловлен нарушением персоналом правил делового поведения и этики в отношении покупателей, контрагентов, представителей государственных органов и СМИ и т.д., нарушением требований внутренних нормативных документов Группы Х5, единичными и массовыми нарушениями законодательных требований.

В Группе Х5 организована и действует функция Комплаенс, отвечающая за соответствие законодательным нормам, соблюдение правил делового поведения и этики. Работает горячая линия Х5 по этическим вопросам и вопросам конфликта интересов среди сотрудников Группы Х5, а также в Группе Х5 функционирует Согласительная комиссия, которая рассматривает жалобы контрагентов.

Риск нарушения требований законодательства РФ

На деятельность Группы Х5 распространяются законодательные требования, которые относятся ко всем отраслям экономики (например, трудовое законодательство, охрана труда и здоровья, налоговое законодательство, защита интеллектуальной собственности) и отдельно к сектору розничной торговли (торговое, алкогольное законодательство, законодательство в области защиты прав потребителей). В зависимости от характера, тяжести, массовости нарушения Группой Х5 требований законодательства РФ могут приводить к репутационным рискам, проверкам государственных органов контроля и надзора, штрафам и приостановке деятельности торговых объектов и распределительных центров. Причинами нарушений могут быть невыполнение персоналом требований внутренних нормативных документов, системные недостатки бизнес-процессов и системы внутреннего контроля.

Группа 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

Дальнейшее развитие сферы продуктового ритейла и выхода новых сетевых игроков на ключевые позиции рынка России, а также снижение выгодных предложений на рынке Слияний и поглощений и возможностей для строительства или аренды новых торговых площадей и инфраструктурных объектов может повлиять на реализацию стратегических целей и инициатив Группы 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 Группе Х5 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 Общества

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензий Общества (подконтрольных Обществу организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы)

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

Для новых объектов Группа 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, связанные с возможной ответственностью Общества (подконтрольных Обществу организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных Обществу

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 товаров (работ, услуг) Общества (группы Общества)

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.

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, а также риск того, что Группа не сможет своевременно выявить высококачественные объекты, что может негативно отразиться на темпах роста.

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. 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, заинтересованных в объектах недвижимости, действиями местных органов власти.

Расторжение договоров аренды также может быть вызвано существенными проблемами в инфраструктуре объектов, низкой их рентабельности.

Группа Х5 заключает стандартизированные долгосрочные договоры аренды, включающие правила индексации арендных платежей и компенсацию при досрочном расторжении, и контролирует исполнение своих договорных обязательств. В случае расторжения договоров аренды Группа 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 логистическими и операционными процессами

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

Группа 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 России увеличивают риск повышения спроса на квалифицированный персонал. Текучесть, нехватка базового квалифицированного персонала особенно выражены в регионах с высокой конкуренцией. Изменение отдельных бизнес-процессов Группы Х5 требует дополнительного обучения большого количества 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, исходя из специфики бизнеса.

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.

Риски судебных процессов и разбирательств

Неточности, разночтения заключённых 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 отчета эмитента 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.

Риск информационной безопасности

Роль информационных систем и ИТ-инфраструктуры в достижении операционных и стратегических целей с каждым годом возрастает, требуя развития в соответствии масштабами и динамикой развития бизнеса, потребностями бизнес-подразделений и требованиями регуляторов. Риск связан с возможными ограничениями текущей ИТ-архитектуры и отдельных информационных систем, сложностями их использования и развития, недостаточным уровнем текущей поддержки и техническими сбоями, а также уменьшением количества доступных поставщиков оборудования и программного обеспечения. Вторжения в информационные системы, приводящие к хищению коммерческой информации, нарушению целостности данных и прерыванию деятельности, рассматриваются в составе ИТ рисков и рисков информационной безопасности.

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

Экологический риск

Под экологическим риском понимается вероятность возникновения отрицательных изменений в окружающей среде или отдаленных неблагоприятных последствий этих изменений, возникающих вследствие негативного воздействия на окружающую среду.

По мнению Общества, его производственно-хозяйственная деятельность не оказывает какого-либо существенного воздействия на окружающую среду. Соответствующий риск является минимальным. Тем не менее, в целях недопущения возникновения ущерба, связанного с возможным негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности Группы Х5 на окружающую среду, выполняются следующие мероприятия:

- организация мест накопления опасных отходов;
- соблюдение норм и правил безопасного обращения с отходами;
- обеспечение разрешительной и отчетной документацией;
- развитие экологичной упаковки;
- мониторинг и снижение выбросов парниковых газов;
- внедрение мер по снижению образования отходов;
- контроль за развитием, проектированием и строительством объектов в соответствии с утвержденными стандартами Группы Х5 по экологии;
- ремонт, реконструкция, ТО очистного оборудования;

- обучение персонала в области охраны окружающей среды с последующим контролем качества знаний внутренними профильными службами обучения.

Природно-климатический риск

Риски, связанные с географическими, климатическими, экологическими условиями

Аварии на экологически опасных объектах в Российской Федерации, а также загрязнение окружающей среды могут негативно отразиться на деятельности Группы Х5.

В отношении всех компонентов окружающей среды (атмосферный воздух, водные ресурсы, почва и земельные ресурсы, а также растительный и животный мир) в крупных промышленных городах России сложилась неблагоприятная для проживания населения экологическая ситуация. Вышеуказанные факторы, в свою очередь, негативно отражаются на здоровье населения страны. Кроме того, на территории России расположены ядерные и другие опасные объекты. При этом система контроля за состоянием экологически опасных объектов может требовать совершенствования. Возникновение аварийных ситуаций на этих объектах, а также неблагоприятная экологическая ситуация в крупных промышленных городах России может негативно отразиться на деятельности Группы Х5.

Климатические риски Группа Х5 классифицирует на физические климатические риски (природные явления, возникающие вследствие изменения климата: экстренные риски (ураганы, наводнения, пожары и т.д.) и систематические риски, связанные с долгосрочными изменениями климатических характеристик и условий (например, глобальное потепление) и переходные климатические риски (риски и их факторы, связанные с переходом к низкоуглеродной экономике). В целях повышения уровня управления климатическим риском Группа Х5 планирует:

- разработан план мероприятий по внедрению и развитию системы идентификации, оценки, управления и мониторинга за климатическими рисками;
- провести анализ и внести изменения (при необходимости) в нормативные документы Группы в части, касающейся управления климатическими рисками;
- провести анализ потенциального применения результатов климатической оценки климатических рисков и возможностей для бизнеса;
- создать рабочую группу по оценке климатических рисков и возможностей, привлечь консультантов;
- осуществлять ежегодный мониторинг и раскрытие информации по стандарту TCFD;
- осуществлять ежегодное раскрытие нефинансовой отчетности с верификацией 3 стороны;
- выставить климатические цели и осуществлять ежегодное раскрытие прогресса по ней.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В марте 2024 года Компания успешно разместила биржевые облигации серии 003P-04 на сумму 10 000 млн руб. со ставкой купона: ключевая ставка плюс спред 1,1% годовых и офертой через 2,5 года.

В апреле 2024 года Компания успешно разместила два выпуска цифровых финансовых активов на общую сумму 2 000 млн руб. с дополнительным доходом 17.1% годовых и погашением в мае 2024 года.

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

«19» апреля 2024 г.



Московкина Татьяна Анатольевна (подпись)

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 65 листа(ов)