

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Ремтрансавто»

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерное общество «Ремтрансавто» (далее по тексту – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное общество «Ремтрансавто».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – АО «Ремтрансавто».

Сведения о регистрации: Общество зарегистрировано в Московской регистрационной палате 11 октября 2002 года за основным государственным регистрационным №1027700301958.

Сведения об учете в налоговом органе: Общество зарегистрировано 20.11.2018г. в ИФНС России №16 по г. Москве за государственным регистрационным № 9187749432060.

Общество зарегистрировано по адресу: 129346, город Москва, ул. Малыгина, д.9, стр. 2.
Почтовый адрес Общества: 129346, г. Москва, ул. Малыгина, д.9, стр.2.

ИНН7716207030, КПП 771601001.

Учредителями Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Агроторг», ИНН/КПП 7825706086/997350001. Доля в уставном капитале составляет 100%.

У Общества нет контролирующего бенефициарного владельца.

Уставный капитал Общества составляет 380 010 000 (Триста восемьдесят миллионов десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила – 0 человек.

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Единоличный исполнительный орган – АО «ИКС 5 Недвижимость» в лице Директора Попова Андрея Михайловича (лист записи ЕГРЮЛ от 19.10.2021г.)

1.3. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является ООО "Статус-Аудит", зарегистрировано 15.02.2007г., Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 15.02.2007года, Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1077746354180 выдано 15.02.2007г.

ООО "Статус-Аудит" является членом и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11406020387.

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Для оптимизации учета бизнес-процессов Общество использует интегрированную информационную систему управления на основе системы SAP класса ERP-систем.

2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики:

2.1. Основа составления

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Оценка имущества и обязательств

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями Общества по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества.

Пересчет стоимости полученных и выданных авансов, а также предварительной оплаты, задатков, выраженной в иностранной валюте, после их принятия к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю, Обществом не производится.

Бухгалтерский учет имущества, основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета обязательств по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Общество осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество осуществляет бухгалтерский учет капитальных вложений, руководствуясь Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (данный Стандарт применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г.№34н, Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30 декабря 1993 г. №160 (в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

При принятии к бухгалтерскому учету активов, в отношении которых выполняются условия признания основных средств (п.2 настоящего раздела), стоимостью не более 40 000 рублей (включительно), Общество применяет норму ФСБУ 6/2020 "Основные средства" пункт 5 и учитывает данные активы по правилам бухгалтерского для материально-производственных запасов (раздел «Запасы»). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- 1) По лизинговому имуществу, учитываемому в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга) на балансе Общества – линейным способом или способом уменьшаемого остатка;
- 2) По всем другим основным средствам - линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств осуществляется ежемесячно и:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

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

2.4. Аренда

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов аренды, руководствуясь нормативно-правовыми актами РФ, включая Федеральный закон от 29.10.1998 г. №164-ФЗ «О финансовой аренде» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н и Методологией учета договоров аренды, являющейся приложением к данной учетной политике. Общество не применяет данный Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2021.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

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

Порядок учета по договорам аренды, классифицированным в качестве операционной, осуществляется в порядке до перехода на положения стандарта ФСБУ 25/2018.

Переходные положения по договорам «входящей» аренды

Для всех договоров аренды переход на ФСБУ 25/2018 осуществляется в соответствии с алгоритмом, описанным в ФСБУ 25/2018. Алгоритм подразумевает, что датой начала аренды является 1 января 2022 года. В отчетности за 2022 год по договорам «входящей» аренды осуществляются следующие действия:

- Определение срока аренды. При этом необходимо исходить из допущения, что датой начала аренды является 1 января 2022 года, т.е. срок аренды рассчитывается начиная с 1 января 2022 года;
- По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество признает обязательство по аренде, которое оценивается с учетом приведенной стоимости будущих арендных платежей (т.е. платежей, подлежащих уплате после 31 декабря 2021 года), дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом на 1 января 2022 года;
- По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество признает право пользования активом;
- Суммарный эффект первоначального применения ФСБУ 25/2018, представленный разницей между стоимостью признанных обязательств по аренде и прав пользования активом, признается в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли/непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2021 года.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 при переходе на данный стандарт способом, описанным выше, право пользования активом должно признаваться по его справедливой стоимости.

Переходные положения по договорам «исходящей» аренды

По состоянию на дату перехода на ФСБУ 25/2018 по договорам «исходящей» аренды выполняются следующие действия:

- Определение срока аренды. При этом необходимо исходить из допущения, что датой начала аренды является 1 января 2022 года. Т.е. срок аренды составляет период с 1 января 2022 года
- Производится классификация аренды на финансовую и операционную.

Операционная аренда

Дополнительных действий на дату перехода не требуется. В последующих периодах Общество признает доход по аренде.

Финансовая аренда

- Определяется ставка дисконтирования
- Признается инвестиция в аренду

Учет у арендатора

Общество, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом в составе основных средств обособленно на счете R01 «Основные средства» с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

При этом одновременно должно выполняться следующее условие:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды и на основании условий договора аренды, как прочие расходы.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

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

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются в течение срока аренды и на основании условий договора аренды как прочие доходы.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, по которым Общество является арендодателем, учитываются на счетах R01 «Основные средства».

Амортизация объектов учета неоперационной (финансовой) аренды учитывается на счете R02 "Амортизация основных средств" обособленно.

Во всех остальных случаях начисление амортизации по объектам учета аренды осуществляется линейным способом.

2.5. Запасы

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

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

Общество не использует в бухгалтерском учете счет 42 «Торговая наценка» для отражения суммы торговых наценок (скидок). Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, на счете R41* «Товары». Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (если они не учтены в стоимости приобретения товаров), осуществленные Обществом и относящиеся к товарам, учитываются обособленно с использованием счета R44* «Расходы на продажу».

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

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Общество осуществляет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами, руководствуясь действующими нормативно-правовыми актами, включая Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. №34н), Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ от 06.12.2011 г.), Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н).

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

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

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

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

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

2.7. Расчеты по займам и кредитам

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

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

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

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

Реклассификация задолженности по кредитам и займам производится автоматизировано в системе учета SAP ежемесячно на последний день месяца.

2.8. Расчёты по налогу на прибыль

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

С 01.01.2014 г. АО «Ремтрансавто» входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

Договор о создании группы № б/н от 22.10.2013г. Полный перечень участников в КГН в Группе X5 Retail Group определен в Договоре (с учетом изменений в соответствии с

соглашением № 1 об изменении договора о создании КГН от 26 ноября 2013 года и соглашением № 2 от 25 ноября 2014 года).

С 01.01.2021 г. Ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков является ООО «Корпоративный центр ИКС 5» (ИНН 7728632689 КПП 997350001) в соответствии с Договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков (далее – «КГН») от 22 октября 2013 г., зарегистрированного налоговым органом 25 ноября 2013 г. и Соглашением №5 от 22 сентября 2020 г. об изменении договора о создании КГН, зарегистрированного в Межрегиональной ИФНС №3 по крупнейшим налогоплательщикам.

Для расчета налога на прибыль включены доходы и расходы за 2022 год, отраженные в учете по 28.02.2023 года включительно.

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

2.10. Изменение учетной политики

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

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало подход без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
Данные изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с пп. 25-27 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета), поэтому данные изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало подход без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя

единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации.

Данные изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

- 4) Изменением способа учета расходов (ПБУ10/99) в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Согласно п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. С целью повышения качества бухгалтерской отчетности компания приняла решение отражать расходы на основе планируемых закупок (на основе согласованных заказов на закупку в информационной системе SAP ERP) вне привязки к факту получения/подписания первичных документов. Таким образом, после создания и согласования заказа на закупку в информационной системе, автоматически создается бухгалтерская проводка по отражению расхода и кредиторской задолженности.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

В результате были изменены следующие строки бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский баланс (в тыс.руб.):

| Статья бухгалтерского баланса | Изменение | Сальдо на 31.12.2022 г. | Сальдо на 01.01.2022 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 01.01.2022 г. | Сальдо на 31.12.2021 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2021 г. | Сальдо на 31.12.2021 г. (до пересчета) | Сальдо на 31.12.2020 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2020 г. | Сальдо на 31.12.2020 г. (до пересчета) |
|---|--------------------|-------------------------|---|---|---|---|--|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1150 Основные средства | [1],[3] | 800 001 | 863 443 | | 863 443 | | 863 443 | 926 878 | | 926 878 |
| 1190 Прочие внеоборотные активы | [1],[3] | 36 295 | 36 295 | | 36 295 | | 36 295 | 37 087 | | 37 087 |
| 1100 Итого по разделу I | [1],[3] | 853 658 | 912 906 | | 912 906 | | 912 906 | 977 768 | | 977 768 |
| 1600 Баланс | [1],[3] | 1 856 902 | 2 055 891 | | 2 055 891 | | 2 055 891 | 1 986 816 | | 1 986 816 |
| 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | [1],[3],[4] | 1 127 800 | 666 578 | | 666 578 | -18 162 | 684 740 | 1 053 220 | -14 248 | 1 067 468 |
| 1300 Итого по разделу III | [1],[3],[4] | 1 507 810 | 1 046 588 | | 1 046 588 | -18 162 | 1 064 750 | 1 433 230 | -14 248 | 1 447 478 |
| 1460 Обязательства долгосрочные ФСБУ25 | [1] | | | | | | | | | |
| 1400 Итого по разделу IV | [1] | 223 125 | 842 544 | | 842 544 | | 842 544 | 300 629 | | 300 629 |
| 1520 Кредиторская задолженность | [4] | 113 468 | 119 602 | | 119 602 | 18 162 | 101 440 | 244 137 | 14 248 | 229 889 |
| 1500 Итого по разделу V | [4] | 125 967 | 166 759 | | 166 759 | 18 162 | 148 597 | 252 957 | 14 248 | 238 709 |
| 1700 Баланс | [1],[3],[4] | 1 856 902 | 2 055 891 | | 2 055 891 | 0 | 2 055 891 | 1 986 816 | 0 | 1 986 816 |

Отчет о финансовых результатах (в тыс.руб.):

| Статья отчета о финансовых результатах | Изменение | За 2022 год | За 2021 год (после пересчета 01.01.22) | Влияние изменений в учетной политике за 2022 год | За 2021 год (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 2021 г. | За 2021 год (до пересчета) |
|---|------------------------|----------------|--|--|-------------------------------|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2210 Коммерческие расходы | [3],[4],[5] | (224 785) | (203 060) | | (203 060) | (3 914) | (199 146) |
| 2200 Прибыль (убыток) от продаж | [3],[4],[5] | 621 484 | 786 670 | | 786 670 | (3 914) | 790 584 |
| 2340 Прочие доходы | [1],[3] | 3 396 | 10 857 | | 10 857 | | 10 857 |
| 2350 Прочие расходы | [1],[3],[4] | (14 452) | (6 006) | | (6 006) | | (6 006) |
| 2300 Прибыль (убыток) до налогообложения | [1],[3],[4],[5] | 563 101 | 753 430 | | 753 430 | (3 914) | 757 344 |
| 2400 Чистая прибыль (убыток) | [1],[3],[4],[5] | 461 222 | 613 354 | | 613 354 | (3 914) | 617 268 |

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на начало и конец отчетного года структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Показатель | На конец 2021 года | На конец 2022 года |
|---|--------------------|--------------------|
| Стоимость чистых активов, тыс. руб. | 1 507 810 | 1 046 588 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности = (стр.1240 + стр.1250)/(стр.1500 - стр.1530 - стр.1540) | 0 | 0 |
| Коэффициент текущей ликвидности = стр.1200/ (стр.1500 - стр.1530 - стр.1540) | 6,85 | 7,96 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (стр.1300+стр.1400+стр.1530-стр.1100)/ стр.1200 | 0,85 | 0,87 |
| Рентабельность продаж,% =(стр.2200/стр.2110)*100% | 79,48 | 73,44 |

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА

4.1. Основные средства

Изменение первоначальной стоимости основных средств в течение отчетного года по группам было следующим (в тыс. руб.):

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость на конец 2021 года | Первоначальная стоимость на 01.01.2022 | Поступило в течение года | Выбыло в течение года | Первоначальная стоимость на конец 2022 года |
|---|---|--|--------------------------|-----------------------|---|
| Здания | 1 616 615 | 1 616 615 | 427 | | 1 617 042 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 11 664 | 11 664 | | | 11 664 |
| Земельные участки | 41 808 | 41 808 | | | 41 808 |
| Неотделимые улучшения | 5 312 | 5 312 | | | 5 312 |
| Благоустройства | 43 225 | 43 225 | | | 43 225 |
| Активы в форме права пользования (аренда) | X | | | | |
| Итого: | 1 718 624 | 1 718 624 | 427 | - | 1 719 051 |

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств (в тыс. руб.):

| Группа основных средств | Накопленная амортизация на конец 2021 года | Накопленная амортизация на 01.01.22 | Начисленная амортизация за год | Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года | Накопленная амортизация на конец 2022 года |
|---|--|-------------------------------------|--------------------------------|---|--|
| Здания | 818 635 | | 62 018 | | 880 653 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 11 664 | | | | 11 664 |
| Земельные участки | | | | | |
| Неотделимые улучшения | 3 405 | | 121 | | 3 526 |
| Благоустройства | 21 477 | | 1 730 | | 23 207 |
| Активы в форме права пользования (аренда) | | | | | |
| Итого: | 855 181 | | 63 869 | | 919 050 |

4.2 Долгосрочные финансовые вложения – строка 1170

Объем финансовых вложений составил (в тыс. руб.):

| Форма вложений | Наименование кредитной организации | Сумма на конец 2021 года | Сумма на конец 2022 года |
|----------------------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Предоставленный займ | АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК" | 13 168 | 17 273 |
| Итого: | | 13 168 | 17 273 |

4.3. Прочие внеоборотные активы - строка 1190

Данные о прочих внеоборотных активах (в тыс. руб.):

| Прочие внеоборотные активы | Сумма на конец 2021 года | Сумма на конец 2022 года |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Расходы будущих периодов | 1 016 | 1 016 |
| Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств | 35 279 | 35 279 |
| Итого: | 36 295 | 36 295 |

4.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность составляет (в тыс. руб.):

| Вид задолженности | Сумма на конец 2021 года | Сумма на конец 2022 года |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Текущая задолженность покупателей и заказчиков | 1 118 824 | 983 603 |
| Авансы выданные | 11 882 | 10 680 |
| Задолженность по налогам и сборам | 1 210 | 180 |
| Проценты по выданным займам | 2 795 | 3 584 |
| Прочее | 8 028 | 4 813 |
| Итого: | 1 142 739 | 1 002 860 |

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

4.5. Уставный капитал – строка 1310

Уставный капитал составляет (в тыс. руб.):

| Период | Сумма уставного капитала | Причина изменения уставного капитала, дата внесения изменений в учредительные документы, дата оплаты доли, дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ |
|--|--------------------------|---|
| На 31 декабря 2020 г. | 380 010 | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | | |
| На 31 декабря 2021 г. | 380 010 | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | | |
| На 31 декабря 2022 г. | 380 010 | |

Процент полностью оплаченных долей составляет по состоянию на:

31 декабря 2022 г. - 100%,
31 декабря 2021 г. - 100%,
31 декабря 2020 г. - 100%.

Процент не оплаченных /частично оплаченных долей составляет по состоянию на:

31 декабря 2022 г. - 0%,
31 декабря 2021 г. - 0%,
31 декабря 2020 г. - 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества составляет по состоянию на:

31 декабря 2022 г. – 380 010 тыс. руб,
31 декабря 2021 г. – 380 010 тыс. руб,
31 декабря 2022 г. – 380 010 тыс. руб.

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

Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила – 1 127 800 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на конец 2021 года составляла – 666 578 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2022 год составляет – 461 222 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составляла – 613 354 тыс. руб.

4.7. Заемные средства долгосрочная задолженность – строка 1410

Сумма основного долга по заемным средствам составляет (в тыс. руб.):

| Займодавец | Сумма на конец 2021 года | Сумма на конец 2022 года |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК" | 837 662 | 220 156 |
| Итого: | 837 662 | 220 156 |

4.8. Заемные средства краткосрочная задолженность – строка 1510

Проценты по заемным средствам и краткосрочные займы составляют (в тыс. руб.):

| Займодавец | Сумма на конец 2021 года | Сумма на конец 2022 года |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК" | 47 157 | 12 499 |
| Итого: | 47 157 | 12 499 |

4.9. Кредиторская задолженность – строка 1520

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

| Вид задолженности | Сумма на конец 2021 года | Сумма на конец 2022 года |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Задолженность по поставщикам и подрядчикам | 10 510 | 3 908 |
| Расчеты с участниками КГН | 35 070 | 31 159 |
| Авансы полученные | 1 480 | 2 302 |
| Задолженность по налогам и сборам | 54 381 | 49 933 |
| Прочее | 18 161 | 26 166 |
| Итого: | 119 602 | 113 468 |

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

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы от деятельности

Доходы от деятельности (выручка Общества) составили:

| Выручка от продажи товаров, работ, услуг | Сумма на конец 2021 года, тыс.руб. | На конец 2021 года, % | Сумма на конец 2022 года, тыс.руб. | На конец 2022 года, % |
|--|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 989 730 | 100 | 846 269 | 100 |
| Итого: | 989 730 | 100% | 846 269 | 100% |

5.2. Расходы на деятельность Общества

| Расходы Общества | Сумма на конец 2021 года, тыс.руб. | Сумма на конец 2022 года, тыс.руб. |
|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Теплоснабжение | | 13 395 |
| Амортизация ОС | 63 912 | 63 869 |
| Арендная плата на землю | 15 893 | 14 063 |
| Налоги | 35 431 | 39 945 |
| Управленческо-консультационные услуги | 100 | 104 |
| Коммунальные платежи | 61 852 | 61 250 |
| ТО, ремонт и эксплуатация | 15 767 | 16 695 |
| Услуги центра обслуживания | 3 960 | 3 960 |
| Прочие расходы | 6 145 | 11 504 |
| Итого: | 203 060 | 224 785 |

5.3. Прочие доходы и расходы Общества

| Прочие доходы | Сумма на конец 2021 года, тыс.руб. | Сумма на конец 2022 года, тыс.руб. |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Списание не востребовавшей кредиторской задолженности | 28 | |
| Доходы от реализации активов | 6 392 | 3 325 |
| Штрафы и пени за нарушение условий договора | | 71 |
| Прибыль прошлых лет | 4 437 | |
| Итого: | 10 857 | 3 396 |
| | | |
| Прочие расходы | Сумма на конец 2021 года, тыс.руб. | Сумма на конец 2022 года, тыс.руб. |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 3 586 | 9 598 |
| Стоимость выбытия ОС | 948 | 336 |
| Штрафы и пени | 727 | 3 633 |
| Списанная дебиторская задолженность | 745 | 885 |
| Итого: | 6 006 | 14 452 |

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

7. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Уровень существенности в бухгалтерском учете определяет существенность одной ошибки и порядок ее отражения в учете в зависимости от существенности.

Обществом установлено, что в 2022 году существенной ошибкой в бухгалтерском учете является искажение показателей на сумму более 10 % от валюты баланса, т.е. на сумму 185 690 тыс. руб.

Уровень существенности в бухгалтерской отчетности определяет общую совокупность ошибок и порядок ее отражения в зависимости от существенности:

| № п/п | Показатель | На конец 2022г., тыс.руб. | Доля (%), принимаемая для расчета | Значение, принимаемое для расчета (гр.3x4/100) |
|-------|--|---------------------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Чистая прибыль (стр.2400 Отчета о финансовых результатах) | 461 222 | 10 | 46 122 |
| 2 | Выручка без НДС (стр.2110 Отчета о финансовых результатах) | 846 269 | 10 | 84 627 |
| 3 | Себестоимость (2120+2210+2220 Отчета о финансовых результатах) | 224 785 | 10 | 22 478 |
| 4 | Валюта баланса (стр.1600 Баланса) | 1 856 902 | 10 | 185 690 |
| 5 | Собственный капитал (стр.1300 Баланса) | 1 507 810 | 10 | 150 781 |
| 6 | Среднее значение показателя гр.5 (1+2+3+4+5)/5 | x | x | 97 940 |

8. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАНЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Расшифровка сведений о поручительствах осуществлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015г.) и информационным сообщением Минфина России от 22.06.11 №ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организаций»:

Обеспечения, выданные в пользу контрагентов, составили по состоянию на:

31 декабря 2022 г. - 0 тыс. руб.,

31 декабря 2021 г. - 0 тыс. руб.,

9. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2022 году Обществом были осуществлены операции со следующими связными сторонами:

| № | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица | ОГРН | Операции, проводимые в 2022 году (по виду операций) | Сумма, тыс. руб. |
|----|--|---------------|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Акционерное общество "ИКС 5 Недвижимость" | 1027807980991 | Расход по договорам аренды | 120 |
| 2. | АО "Торговый дом | 1027700034493 | Займ выданный | 5 376 |

| | | | | |
|----|--|---------------|--|---------|
| | "ПЕРЕКРЕСТОК" | | Займ полученный | 652 163 |
| | | | Доход по договору прочих услуг | 1 |
| | | | Доход по договорам аренды | 32 406 |
| | | | Расход по договору по оказанию услуги удостоверяющего центра | 9 |
| 3. | Акционерное общество АО "X5 Синергия" | 1122651017510 | Расход по договору оказания бухгалтерских услуг | 4 680 |
| 4. | Доля ООО ""Агроаспект" в уставном капитале Общества составляет 100% | 1027700302530 | Доход по договорам аренды | 913 510 |
| 5. | Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг" | 1027700302530 | Доход по договорам аренды | 69 607 |
| 6. | Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5" | 1077760250941 | Расход по договору оказания расчетных услуг | 72 |

11. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году информация о прекращаемой (реорганизуемой) деятельности отсутствует.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество входит в Группу компаний X5, для которой характерны следующие риски:

Отраслевые риски

Риск изменения потребительских предпочтений и снижения потребительского спроса

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

Снижение покупательской способности может привести к снижению трафика, среднего чека, и как следствие к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы X5.

Влияние риска снижается за счет мультиформатной модели портфеля магазинов Группы, позволяющей удовлетворить потребности разного типа потребителей за счет различий в

ассортименте и ценовой политике в магазинах разных форматов, а также адаптации ценовых предложений торговых сетей и бизнес-планов.

Риск повышения уровня конкуренции

Рынок розничной торговли характеризуется высокой конкуренцией. По мере развития продуктового ритейла в России конкуренция между федеральными, региональными торговыми сетями усиливается. Появление специализированных торговых сетей, консолидация существующих торговых сетей, рост других торговых сетей в регионах присутствия Группы X5 может привести к повышению уровня конкуренции, который проявляется в агрессивных действиях в операционной деятельности (маркетинговых акциях, конкуренции за арендные торговые площади, конкуренции за коммерческие и логистические условия, базовый и управленческий персонал и т.д.). Значительное влияние на уровень конкуренции оказывает динамично развивающийся рынок онлайн-продажи и доставки товаров, появление новых подформатов розничной торговли, технологий и бизнес-моделей.

Для снижения влияния риска при планировании развития и в своей текущей операционной деятельности Группа 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 ограничения продуктового предложения и повышения закупочных цен товаров (в том числе сырья)

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

Для снижения вероятности и влияния риска Группа X5 стремится диверсифицировать источники поступления товаров, работает над получением более выгодных коммерческих и логистических условий закупок, оптимизацией закупочных технологий, оптимизацией доли и количества продукции локальных поставщиков, расширением сотрудничества с новыми независимыми производителями, развивает собственные торговые марки и прямой импорт из разных стран.

Риск изменения цен на продукцию Группы

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

Данный риск может привести к замедлению роста выручки, снижению рентабельности бизнеса Группы X5. В случае резкого изменения розничных цен руководство Группы X5 предпримет все необходимые действия по пересмотру оперативных и стратегических планов с целью обеспечить необходимый уровень рентабельности бизнеса и исполнение обязательств Группы X5.

Соблюдая требования антимонопольного законодательства, Группа X5 стандартизировала условия для поставщиков товаров, установив единые подходы по маркетинговым услугам продвижения товаров и информационным услугам, обеспечивая поставщикам равные условия для сотрудничества, совершенствует способы продажи услуг и повышает эффективность бизнес-процессов по предоставлению услуг.

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

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

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

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

Риск введения законодательных ограничений, действующих в отношении розничной торговли

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

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

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

Страновые и региональные риски

Страновые риски

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

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

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

Региональные риски

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

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

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

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

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

Финансовые риски

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

Валютный риск

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

Валютный риск может повлиять на операционную прибыль Группы.

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Инфляционный риск

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

Высокие темпы инфляции могут привести к повышению издержек Группы и снижению операционной рентабельности, при отсутствии сопоставимого увеличения цен на

продаваемую продукцию. Повышение уровня инфляции может стимулировать рост ряда издержек, что увеличит затраты на основную деятельность и управленческие расходы. К числу таких издержек необходимо, прежде всего, отнести арендные платежи и оплату труда, которые традиционно являются наиболее чувствительными к инфляционному воздействию.

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

Правовые риски

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

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

Для минимизации воздействия негативных факторов, связанных с недостатками, присущими российской правовой системе, Группа Х5 прикладывает все возможные усилия по выполнению всех действующих законодательных требований в полном объеме. Тем не менее, Группа Х5 не может гарантировать, что государственные и судебные органы не станут оспаривать соответствие отдельных операций Группы Х5 действующему законодательству.

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

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

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

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

Группа 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 валютного регулирования

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

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

Риск изменения налогового законодательства

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

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

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

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

Риск изменения правил таможенного контроля и пошлин

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

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

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

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

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

Контроль качества товаров и оказываемых услуг Группы X5 осуществляется в магазинах, распределительных центрах и подразделениях, ответственных за качество. Ведется работа с

поставщиками по проверке качества поставляемых товаров. В Группе X5 организована работа горячих линий торговых сетей, принимающие обращения от покупателей.

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

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

Риск нарушения требований законодательства РФ

На деятельность Группы X5 распространяются законодательные требования, которые относятся ко всем отраслям экономики (например, трудовое законодательство, охрана труда и здоровья, налоговое законодательство, защита интеллектуальной собственности), а также требования к сектору розничной торговли (торговое, алкогольное законодательство, защита прав потребителей). В зависимости от характера, тяжести, массовости возможных нарушений Группой X5 требований законодательства РФ могут возникать репутационные риски, способные повлечь проверки государственных органов контроля и надзора, штрафы и приостановку деятельности торговых объектов и распределительных центров. Причинами нарушений могут быть невыполнение персоналом требований внутренних нормативных документов, системные недостатки бизнес-процессов и системы внутреннего контроля. Также данный риск может быть обусловлен несвоевременным приведением деятельности Группы X5 в соответствие с утвержденными изменениями законодательства РФ (несвоевременное внедрение изменений в бизнес-процессы).

Группа X5 разрабатывает и изменяет бизнес-процессы с учётом требований законодательства РФ, проводит обучение персонала, внедряет контроль на уровне информационных систем, проводит внутренние проверки по важнейшим функциональным направлениям, разрабатывает системные меры и применяет дисциплинарные меры по повторяющимся нарушениям, выявленным в ходе внутренних проверок и проверок государственных надзорных органов.

Стратегический риск

Высокая конкуренция, развитие онлайн продуктового ритейла, макроэкономические и внешнеполитические факторы, а также отсутствие выгодных предложений на рынке M&A и возможностей для строительства или аренды новых торговых площадей и инфраструктурных объектов может повлиять на реализацию стратегических целей и инициатив Группы X5.

Позиция Группы X5 на российском рынке розничной торговли в значительной степени зависит от того, насколько точно стратегия Группы X5 будет учитывать макроэкономическую и конкурентную среду, и от того, насколько успешно ей удастся сформулировать и реализовать свое стратегическое видение.

Стратегия развития Группы X5, 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 X5.

Риски, связанные с инвестиционной деятельностью

Риск невыполнения инвестиционной программы

Выполнение стратегической задачи по увеличению числа магазинов и расширению системы логистики зависит непосредственно от возможности инвестировать финансовые ресурсы,

которые Группа Х5 привлекает на финансовом рынке и изымает из собственного операционного денежного потока.

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

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

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

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

Риски, связанные с арендой объектов недвижимости

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

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

Риски, связанные с информационными системами и ИТ-инфраструктурой

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

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

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

Риски, связанные с логистическими и операционными процессами

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

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

Риск нехватки квалифицированного персонала

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

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

Риск мошеннических, злонамеренных действий контрагентов, персонала, покупателей

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

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

Риск невозможности получить, продлить алкогольные лицензии

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

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

Риски судебных процессов и разбирательств

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

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

Риски, связанные с возможной ответственностью по долгам третьих лиц

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

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Представитель по доверенности АО "Х5 Синергия" №60717284/2021 от 14.12.2021г.
по доверенности АО «Ремтрансавто» №56673734/2021 от 01.11.2021г.

(подпись)

Огородникова Татьяна Алексеевна

30 марта 2023 г.