

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «Корпоративный центр ИКС 5» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Корпоративный центр ИКС 5»** (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки, в том числе управленческо-консультационные услуги, услуги агента и прочие.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 2 515 человек, в 2021 году составила – 3 995 человек.

В соответствии с Федеральным законом, в Обществе не предусмотрено формирование Совета директоров. Функции Совета директоров, предусмотренные Федеральным законом, в Обществе осуществляет Общее собрание участников.

Управление Обществом осуществляет:

- Общее собрание участников;
- Управляющий комитет(коллегиальный исполнительный орган Общества);
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества);
- Президент (единоличный исполнительный орган Общества).

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

Основным учредителем Общества является Компания ИКС 5 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 X5 Синергия №60717284/2021 от 14.12.2021г. (доверенность от ООО «Корпоративный центр ИКС 5» №56707966/2021 от 01.11.2021 г.) Петриченко Н.А. 31 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- обесценение внеоборотных активов, включая финансовые вложения;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и

восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств – 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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

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

- Здания, сооружения (неотделимые улучшения(аренда)) 15-30 лет;
- Машины и оборудование 4-20 лет;
- Транспортные средства 3-4 года
- Вычислительная техника, средства связи 1-5 лет
- Другие виды ОС 3-10 лет

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

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

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

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

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

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды 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.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

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

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

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

Договоры аренды (лизинга), по которым право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к Группе Х5 (далее – Группа или Х5), в которую входит Общество, содержат данные о справедливой стоимости, а также негарантированной ликвидационной стоимости (при ее наличии) предмета аренды. Соответственно, в качестве ставки дисконтирования по таким договорам используется ставка, заложенная в договоре – т.е., ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

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

Определение процентной ставки, заложенной в договоре аренды, по договорам аренды, по которым право собственности на предмет аренды не переходит к Группе, не представляется возможным, так как достоверная информация о негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, а также о справедливой стоимости предмета аренды, практически никогда не доступна Х5. 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 Группе, в качестве ставки дисконтирования Х5 использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

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

Для каждого договора аренды определяется своя ставка дисконтирования.

Для Х5 отправной точкой при определении ставки привлечения дополнительных заемных средств является средневзвешенная ставка внешних займов. Эта ставка уже включает в себя фактор финансового положения и корректируется затем так, чтобы прийти к ставке, соответствующей длительности договора аренды и валюте платежей по договору аренды.

Общая схема расчета рублевой ставки дисконтирования выглядит следующим образом:

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

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

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

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности (см. Примечание [14](#)).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве прочих расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

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

Общество в качестве арендодателя

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

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

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

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

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

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

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

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

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

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Программное обеспечение	10
Прочие нематериальные активы	10
Торговые знаки и собственные торговые марки	10

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

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

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 прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях,

которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывается 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;
- (с) 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;
- с) в отношении отдельных активов:
 - характер актива;
- д) 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;
- е) 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;
- (г) 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.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При реализации запасов и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- предоставленные другим организациям займы;
- прочие активы, удовлетворяющие критериям признания в качестве объекта финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы

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

К управленческим (общехозяйственным) расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг.

К коммерческим расходам (расходам на продажу) относятся расходы, непосредственно связанные с продажей товаров, работ и услуг.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Перерасчет курсовых разниц по обязательствам производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на последний день отчетного месяца.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

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

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются с использованием вспомогательных счетов R97.99.00, R76.15.00, и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу новых стандартов

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 на 01 января 2022 г. и признание права пользования активом и обязательства 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. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс (в тыс.руб.):

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 01.01.2022 г. (после пересчета)	Влияние изменений	Сальдо на 31.12.2021 г. (до пересчета) с учетом изменений [1]-[7] раздела 3)
1150 Основные средства	4 432 595	4 666 507	2 091 549	2 574 958
1190 Прочие внеоборотные активы	732 484	807 741	103 335	704 406
1100 Итого по разделу I	522 090 061	559 437 787	2 194 884	557 242 903
1600 Баланс	559 220 953	582 927 676	2 194 884	580 732 792
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	136 751 089	133 045 228	49 808	132 995 420
1300 Итого по разделу III	466 590 746	409 668 954	49 808	409 619 146
1420 Отложенные налоговые обязательства	122 751	88 162	12 452	75 710
1450 Прочие обязательства	1 050 474	2 132 624	2 132 624	0
1400 Итого по разделу IV	21 344 843	132 158 477	2 145 076	130 013 401
1700 Баланс	559 220 953	582 927 676	2 194 884	580 732 792

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). Корректировка бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2022 г. не производилась.

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). Корректировка бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2022 г. не производилась.

Прочие изменения

1. Признание расходов (ПБУ10/99). Согласно п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы за 2021 год были признаны в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2. Начисление оценочных обязательства по выплате работникам годовых премий в соответствии с ПБУ 8/2010. Оценочные обязательства по выплате работникам годовых премий за 2020 г. и 2021 г. были признаны в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относились, и когда они имели надежную оценку.

3. Корректировка резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам за 2021 и 2022 гг. был пересчитан как определенный процент от остатков по счетам дебиторской задолженности различных категорий на основе периода просрочки платежа на основании исторических данных, имевшихся у Общества на 31 декабря 2020 и 2021 гг.

4. Изменение в классификации расходов с распределением расходов по обычным видам деятельности на расходы, связанные с себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами. Ранее все расходы по обычным видам деятельности включались в коммерческие расходы.

5. Изменение в классификации расходов будущих периодов: информация о расходах будущих периодов отражается в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы», если период списания – 12 месяцев и менее с отчетной даты. Ранее такие расходы были включены в статью Запасы.

6. Изменение в классификации долгосрочной дебиторской задолженности: информация о долгосрочной дебиторской задолженности отражается в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы», если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Ранее долгосрочная дебиторская задолженность была отражена в бухгалтерском балансе в составе строки «Дебиторская задолженность».

7. Изменение в классификации незавершенных капитальных вложений: информация о незавершенных капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы отражается в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по соответствующим статьям «Основные средства», «Нематериальные активы». Ранее незавершенные капитальные вложения были отражены в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

8. Сворачивание денежных потоков в связи с агентской деятельностью: свернутое отражение движений денежных средств КГН в отчете о движении денежных средств и прочие переклассификации.

Влияние пересчета сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составило:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2021 (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)	Влияние изменений на 31 декабря 2020 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[7]	80 751	2 494 207	2 574 958	2 116	2 115 632	2 117 748
1180 Отложенные налоговые активы	[1], [2], [3]	1 678 069	80 450	1 758 519	950 175	8 388	958 563
1190 Прочие внеоборотные активы	[6], [7]	38 467	665 939	704 406	122 055	328 101	450 156
1100 Итого по разделу I	[1], [2], [3],[6],[7]	1 797 287	555 445 616	557 242 903	1 074 346	589 039 986	590 114 332
1210 Запасы	[5]	(1 942 925)	1 942 925	-----	(1 404 262)	1 404 262	-----
1230 Дебиторская задолженность	[3], [6]	(174 940)	21 464 947	21 290 007	(171 449)	9 238 203	9 066 754
1260 Прочие оборотные активы	[5]	1 942 925	4 697	1 947 622	1 404 262	8 032	1 412 294

1200 Итого по разделу II	[3],[5],[6]	(174 940)	23 664 829	23 489 889	(171 448)	10 834 044	10 662 596
1600 Баланс	[3]	1 622 347	579 110 445	580 732 792	902 899	599 874 029	600 776 928
1370 Нераспределенная прибыль	[1], [2], [3]	(6 712 276)	139 707 696	132 995 420	(3 800 700)	149 741 558	145 940 858
1300 Итого по разделу III	[1], [2], [3]	(6 712 276)	416 331 422	409 619 146	(3 800 699)	424 882 638	421 081 939
1520 Кредиторская задолженность	[1]	3 715 383	25 466 843	29 182 226	1 555 915	11 454 297	13 010 212
1540 Оценочные обязательства	[2]	4 619 240	380 544	4 999 784	3 147 682	300 266	3 447 948
1500 Итого по разделу V	[1], [2], [3]	8 334 623	32 765 622	41 100 245	4 703 596	16 966 632	21 670 228
1700 Баланс	[1], [2], [3]	1 622 347	579 110 445	580 732 792	902 899	599 874 029	600 776 928

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г. в результате указанных выше изменений указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений	За 2021 год, до пересчета	За 2021 год, после пересчета
2120 Себестоимость продаж	[1], [2], [4]	(22 262 218)	-----	(22 262 218)
2100 Валовая прибыль	[1], [2], [4]	(22 262 218)	39 450 299	17 188 081
2210 Коммерческие расходы	[1], [2]	24 902 619	(31 386 642)	(6 484 023)
2220 Управленческие расходы	[1], [2], [4]	(7 625 901)	-----	(7 625 901)
2200 Прибыль от продаж	[1], [2]	(4 985 500)	8 063 657	3 078 157
2350 Прочие расходы	[1], [3]	1 346 029	(6 514 379)	(5 168 350)
2300 Прибыль до налогообложения	[1], [2], [3]	(3 639 471)	96 195 701	92 556 230
2410 Налог на прибыль	[1], [2], [3]	727 894	(970 750)	(242 856)
2412 отложенный налог на прибыль	[1], [2], [3]	727 894	63 989	791 883
2400 Чистая прибыль	[1], [2], [3]	(2 911 577)	95 466 139	92 554 562

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных выше изменений указаны в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств		Причины изменений	Влияние изменений	За 2021 год, до пересчета	За 2021 год, после пересчета
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления - всего	[8]	(16 334 809)	53 013 603	36 678 794
в том числе:					
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	[8]	999 882	35 678 912	36 678 794
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	[8]	(24 464)	24 464	-----
4119	прочие поступления	[8]	(17 310 227)	17 310 227	-----
4120	Платежи - всего	[8]	10 507 423	(60 422 617)	(49 915 194)
в том числе:		[8]			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	[8]	6 242 190	(24 708 308)	(18 466 118)
4122	в связи с оплатой труда работников	[8]	700 612	(16 737 424)	(16 036 812)
4123	процентов по долговым обязательствам	[8]	(3 850 494)	(6 505 933)	(10 356 427)
4124	налога на прибыль организаций	[8]	6 736 458	(6 979 314)	(242 856)
4125	другие налоги и взносы	[8]	5 279 463	(5 279 463)	-----
4129	прочие платежи	[8]	(4 600 806)	(212 175)	(4 812 981)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	[8]	(5 827 386)	(7 409 014)	(13 236 400)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления - всего	[8]	(2 871 028)	187 397 713	184 526 685
в том числе:					
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	[8]	(222)	222	-----
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	[8]	1 891 535	-----	1 891 535
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	[8]	(1 055 987)	81 986 900	80 930 913

4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	[8]	(3 706 355)	105 410 591	101 704 236
4220	Платежи - всего	[8]	3 921 508	(53 688 244)	(49 766 736)
в том числе:		[8]			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	[8]	4 641 414	(6 490 609)	(1 849 195)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	[8]	(714 118)	(1 734 110)	(2 448 228)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	[8]	(5 788)	(45 463 525)	(45 469 313)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	[8]	1 050 480	133 709 469	134 759 949
Денежные потоки от финансовых операций		[8]			
4310	Поступления - всего	[8]	5 000 000	30 007 498	35 007 498
в том числе:		[8]			
4319	прочие поступления	[8]	5 000 000	-----	5 000 000
4320	Платежи - всего	[8]	(223 094)	(156 281 339)	(156 504 433)
в том числе:		[8]			
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	[8]	(223 094)	(56 056 919)	(56 280 013)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	[8]	4 776 906	(126 273 841)	(121 496 935)

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

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 58 786 тыс.руб. (в 2021 году – 43 342 тыс.руб.).

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в Таблице 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в [п. 17](#) Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в [п. 9](#) Пояснений ниже.

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

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Стоимость таких объектов индивидуально и агрегированно не существенна.

Расходов по кредитам и займам в РСБУ, подлежащих включению в стоимость капитальных вложений и основных средств, в текущем периоде не было.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основной источник доходов Общества - договоры о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации с юридическими лицами Группы компаний X5 Group. В связи с этим мы считаем, что для выявления признаков обесценения в соответствии с положениями международного стандарта финансовой отчетности 36 «Обесценение активов», возможно оценить наличие признаков обесценения активов путем сравнения возмещаемой стоимости активов Группы компании как ценность использования с балансовой стоимостью активов Группы. Возмещаемая стоимость активов Группы компании на 01.01.2022 и 31.12.2022 превышает балансовую стоимость активов, в связи с этим считаем, что признаков обесценения основных средств для компании не имеется.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2022 год	2021 год	2020 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (третьи лица, далее – «тр.л»)	50 118	40	40
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (внутригрупповые, далее – «ВГО»)	513 595 054	484 344 924	482 198 461
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	18 670 526	67 699 912	104 217 500
Итого	532 315 698	552 044 876	586 416 001

Долговые финансовые вложения

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали (тыс.руб.):

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год			
ТД Перекресток	-	34 610	-	31.12.2027	8	без обеспечения
Агроторг	16 856 028	-	-	31.12.2023	7,5	без обеспечения
Итого предоставленные займы краткосрочные	16 856 028	34 610	-			

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали (тыс.руб.):

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2022 год	2021 год	2020 год			
ТД Перекресток	34 610	-	-	31.12.2027	8	без обеспечения
ТД Перекресток	1 756 819	39 660 853	33 678 203	30.03.2025	7,5	без обеспечения
Агроторг	-	27 998 079	70 539 297	31.12.2023	7,5	без обеспечения
RTI	23 069	6 370		31.12.2026	6,5	без обеспечения
Итого предоставленные займы долгосрочные	1 814 498	67 665 302	104 217 500			

Сумма предоставленных займов выражена в российских рублях.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Иных использований финансовых вложений нет.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 154 732 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 146 156 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: отсутствовала) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Евро	154 732	146 156	-
Итого	154 732	146 156	-

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	22 596	29 951	2 802
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 735	-	1 450
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	25 331	29 951	4 252

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 166 479 000 тыс. руб.;
- денежные средства в размере 20 000 тыс. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	419 251	1 940 386	576 905	1 942 925	315 264	1 404 262
РБП права аренды	6 393	-	8 282	-	10 721	-
Долгосрочные авансы выданные (см. п. 11 Пояснений)	94 223	-	119 219	-	124 171	-
Краткосрочная инвестиция в аренду ФСБУ 25	-	102 121	-	-	-	-
Долгосрочная инвестиция в аренду ФСБУ 25	212 617	-	-	-	-	-
Прочие	-	5 184	-	4 697	-	8 032
Итого	732 484	2 047 691	704 406	1 947 622	450 156	1 412 294

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

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Программные продукты	1 716 262	2 226 022	(1 443 705)	2 498 579	1 647 581	(1 789 987)	2 356 173
Прочие	3264	221 845	(203 858)	21 251	143 844	(161 630)	3 465
Итого	1 719 526	2 447 867	(1 647 563)	2 519 830	1 791 425	(1 951 617)	2 359 638

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	267 307 691	-
На 31 декабря 2021 г.	267 307 691	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	48 873 000	-
На 31 декабря 2022 г.	316 180 691	-

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

В 2022 году распределение прибыли за 2021 год не проводилось. В 2021 году было произведено распределение прибыли за 2021 год: 105 500 000 тыс. руб.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	40 000 042	20 000 000	2 000 085	94 500 000	--	89 513 380
Прочие займы	-	171 618	-	35 437 617	-	68 443 744
Итого заемные средства	40 000 042	20 171 618	2 000 085	129 937 617	-	157 957 124

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

Задолженность по процентам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
По банковским кредитам (тр. л)	209 216	451 477	256 783
Займ ВГО	4 527 051	4 408 135	4 855 921
Итого	4 736 267	4 859 612	5 112 704

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы составила:

Начисленные проценты	2022 год	2021 год	2020 год
По банковским кредитам (тр.л)	6 700 663	6 663 243	1 092 296
Займ ВГО	605 447	3 693 184	2 692 360
Итого	7 306 110	10 356 427	3 784 656

Краткосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты (тыс.руб.)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ПАО СБЕРБАНК	30 000 000	30 000 000	6,70%	06.12.2023	Поручительство №7605-П-1 Поручительство №7605-П-2
ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	10 000 000	10 000 000	5,99%	21.09.2023	Поручительство №812-18/П1 Поручительство №812-18/П2
АО АЛЬФА-БАНК	42	42	3,00%	04.02.2023	нет
Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	209 216	209 216	-	-	-
Итого кредиты	40 209 258	40 209 258			
Прочие займы					
Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	4 527 050	4 527 050	-	-	-
Итого заемные средства	44 736 309	44 736 309			

Наименование	Остаток задолженности и по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты (тыс.руб.)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ПАО СБЕРБАНК	2 000 000	2 000 000	KEY_CBRF + 0,65 %	29.07.2022	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2

Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	451 562	451 562	-	-	-
Итого кредиты	2 451 562	2 451 562			
Прочие займы					
Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	4 408 135	4 408 135	-	-	-
Итого заемные средства	6 859 697	6 859 697			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты (тыс.руб)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	256 783	256 783	-	-	-
Итого кредиты	256 783	256 783			
Прочие займы					
Начисленные, но не оплаченные проценты по договорам	4 855 921	4 855 921	-	-	-
Итого заемные средства	5 112 704	5 112 704			

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли (тр.л)	40 209 258	2 451 562	256 783
Российские рубли (ВГО)	4 527 050	4 408 135	4 855 921
Итого	44 736 307	6 859 697	5 112 704

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты (тыс.руб.)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ПАО СБЕРБАНК	20 000 000	20 000 000	5,85%	15.01.2024	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2
Итого кредиты (тр.л)	20 000 000	20 000 000			
Прочие займы					
ТД Перекресток	32 618	32 618	6,5%	31.08.2025	без обеспечения
X5 Retail Group N.V.	105 000	105 000	7%	31.12.2024	без обеспечения
X5 Финанс	34 000	34 000	6,8%	25.03.2025	без обеспечения
Итого заемные средства	20 171 618	20 171 618			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2021 г., в валюте договора с указанием валюты (тыс.руб.)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ПАО СБЕРБАНК	9 500 000	9 500 000	KEY_CBRF + 1,07 % - KEY_CBRF + 1,27 %	29.06.2023	Поручительство №7508-П-1 Поручительство №7508-П-2
ПАО СБЕРБАНК	25 000 000	25 000 000	KEY_CBRF + 1,12 % - KEY_CBRF + 1,26 %	20.09.2023	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2
ПАО СБЕРБАНК	20 000 000	20 000 000	5,85%	15.01.2024	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2
ПАО СБЕРБАНК	30 000 000	30 000 000	6,70%	06.12.2023	Поручительство №7605-П-1 Поручительство №7605-П-2
ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	10 000 000	10 000 000	5,99%	21.09.2023	Поручительство №812-18/П1 Поручительство №812-18/П2
Итого кредиты (тр.л)	94 500 000	94 500 000			
Прочие займы					
ТД Перекресток	32 618	32 618	6,5%	31.08.2025	без обеспечения
X5 Retail Group N.V.	105 000	105 000	6,5 – 7%	31.12.2024	без обеспечения
X5 Финанс	35 300 000	35 300 000	6,8%	25.03.2025	без обеспечения
Итого заемные средства	129 937 617	129 937 617			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты (тыс.руб.)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
ПАО СБЕРБАНК	9 500 000	9 500 000	KEY_CBRF + 1,27 %	29.06.2023	Поручительство №7508-П-1 Поручительство №7508-П-2
ПАО СБЕРБАНК	25 000 000	25 000 000	KEY_CBRF + 1,26 %	20.09.2023	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2
ПАО СБЕРБАНК	25 013 379	25 013 379	KEY_CBRF + 0,65 %	29.07.2022	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2
ПАО СБЕРБАНК	20 000 000	20 000 000	5,85%	15.01.2024	Поручительство №7502-П-1 Поручительство №7502-П-2
ОТКРЫТИЕ ПАО БАНК	10 000 000	10 000 000	5,99%	21.09.2023	Поручительство №812-18/П1 Поручительство №812-18/П2
Итого кредиты	89 513 379	89 513 379			
Прочие займы					
ТД Перекресток	24 333 572	24 333 572	6,5%	31.08.2025	без обеспечения
Агроаспект	8 705 172	8 705 172	7,5%	26.07.2022	без обеспечения
X5 Retail Group N.V.	105 000	105 000	6,5%	31.12.2024	без обеспечения
X5 Финанс	35 300 000	35 300 000	6,8%	25.03.2025	без обеспечения
Итого заемные средства	157 957 123	157 957 123			

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли (тр.л)	20 000 000	94 500 000	89 513 379
Российские рубли (ВГО)	171 618	35 437 617	68 443 744
Итого	20 171 618	129 937 617	157 957 123

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуски	Резерв на годовое вознаграждение работников	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	300 266	3 147 682	-	3 447 948
Признано в отчетном периоде	387 633	4 619 240	74	5 006 947
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(307 355)	(3 147 682)		(3 455 037)
31 декабря 2021 г.	380 544	4 619 240	74	4 999 858
Признано в отчетном периоде	305 414	3 523 936	-	3 829 350
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(544 683)	(4 619 240)	-	(5 163 923)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(74)	(74)
31 декабря 2022 г.	141 275	3 523 936	0	3 665 211

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.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2022 год	2021 год	2020 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	74	-
Краткосрочные	3 665 211	4 999 784	3 447 948
Итого	3 665 211	4 999 858	3 447 948

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

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

Резерв на годовое вознаграждение работников

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год, в случае, когда положениями действующих трудовых договоров (или коллективным договором, или другим локальным нормативным актом) предусмотрены данные выплаты, и определен порядок их расчета, а также условия их выплат. Формирование резерва происходит с учетом начисленных сумм страховых взносов, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – страховые взносы). По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения работникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования 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, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

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.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, понесенные в 2022 году представляют собой капитальный ремонт офисного помещения, составили 8 713 тыс. руб. (за 2021 год – 37 976 тыс. руб.) и включены в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса. Договором аренды данных помещений не предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 1 803 770 тыс. руб. (за 2021 год – 0 тыс. руб.) и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в Примечании [14](#);
- расходы по процентам раскрыты в Примечании [17](#).

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

В 2022 году часть договоров на аренду офисных помещений были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра величина арендных платежей сократилась на 10%, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде составило 85 633 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных и производственных площадей. Данные договоры аренды заключены на сроки от 5 до 7 лет. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2022 год	2021 год
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	1 115	220
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	101 152	18 945
Итого доход от операционной аренды	102 267	19 165

Распределение, причитающихся Обществу как арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей по состоянию на 31 декабря составляют:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
в течение 1 года	130 916	-	-
от 1 года до 2 лет	136 674	-	-
от 2 до 3 лет	25 095	-	-
от 3 до 4 лет	15 180	-	-
от 4 до 5 лет	15 180	-	-
свыше 5 лет	75 898	-	-
Итого	398 943	-	-

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведена в Примечании [17](#).

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме – 4 355 637 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 5 346 459 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 4 287 885 тыс. руб.).

	2022 год	2021 год	2020 год
Российские рубли	4 195 534	5 197 700	3 586 379
Евро	13 295	-	1 924
Прочие валюты	146 808	148 759	699 582
Итого	4 355 637	5 346 459	4 287 885

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

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Страховые взносы – всего	616 042	197 087	3
в том числе:			
- Фонд социального страхования	22 187	4 823	-
- Пенсионный фонд	447 024	139 513	3
- Фонд обязательного медицинского страхования	146 831	52 751	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	6 150	11 239	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	622 192	208 326	3

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	391	391	390
Налог на добавленную стоимость	968 161	1 333 045	805 913
НДФЛ	40 877	117 751	77 841
Прочие	10 214	879	1 157
Итого задолженность по налогам и сборам	1 019 643	1 452 066	885 301

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

вносам, налогам и сборам.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства долгосрочные ФСБУ25	1 050 081	-	-	-	-	-
Долгосрочная отложенная выручка	393	-	-	-	-	-
Итого	1 050 474	-	-	-	-	-

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка	За 2022 год	За 2021 год
Управленческо-консультационные услуги	36 325 088	35 154 623
Доходы по агентскому вознаграждению полученному	681 839	642 286
Прочие услуги ВГО -доходы	356 921	446 172
Транспортные доходы	481 941	2 792 018
Прочие	327 469	415 200
Итого	38 173 258	39 450 299

Себестоимость	За 2022 год	За 2021 год
Затраты на оплату труда	13 979 377	17 937 597
Взносы в социальные фонды по ФОТ, премия	762 727	1 108 346
Логистические услуги	563 122	2 961 306
Прочие	295 638	254 969
Итого	15 600 864	22 262 218

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Реклама	550 919	452 670
ТО/ремонты	136 398	181 593
Консультационные услуги ИТ	2 806 457	5 081 114
Прочие транспортные услуги	55 012	31 551
Расходы на лицензирование и сертификацию	812 866	709 547
Маркетинг	62 975	26 549
Прочие	279 658	997
ИТОГО	4 704 285	6 484 021

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

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация и обесценение	2 489 349	1 469 138
Аренда	343 465	1 012 070
Консультационные и юридические расходы	2 830 235	2 818 176

Расходы на обучение и развитие персонала	300 963	365 968
Эксплуатация арендованных зданий	87 217	84 654
Расходы на оценку и подбор персонала	220 639	207 233
PR	459 235	534 859
Управленческо-консультационные услуги	1 341 106	81 989
Передача данных, связь, интернет	1 318 980	1 051 814
ИТОГО	9 391 189	7 625 901

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доходы, связанные с предоставлением активов Общества в аренду (Операции ФСБУ25)	296 234	-
Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	150 343	32 763
Финансовая помощь	2 300 000	2 700 000
Сумма возмещения ущерба, страхового возмещения	2 152	1 563
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	26 002	2 724
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	147 984	178 121
Курсовые разницы, в т.ч.: [п. 22 ПБУ 3/06]		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	189 031	24 365
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	4 284	2 603
Прочие	5 952	2 746
Итого прочие доходы	3 121 982	2 944 885

Прочие расходы	Расходы за 2022 год	Расходы за 2021 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	107 826	22 888
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (Расходы на привлечение займов)	358 068	62 466
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 086	3 877
Курсовые разницы, в т.ч.: [п. 22 ПБУ 3/2006]		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	146 054	-
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	292 408	247 687
Финансовая помощь	1 250 000	4 800 000
Процентные расходы ФСБУ 25	156 657	-
Прочие расходы ФСБУ25	194 627	-
Прочие	19 115	31 432
Итого прочие расходы	2 528 841	5 168 350

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021г.	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректиров- ки в связи с изменением учётной политики	Изменения 2022г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Разница по Амортизации по ОС	(338 138)	(23 777)	(361 915)	-	38 759	(323 156)
Резерв на отпуска и бонусы	3 147 682	1 471 558	4 619 240	-	(954 028)	3 665 212
Доходы прошлых лет	6 102	(22 668)	(16 566)	-	(1 033)	(17 599)
Доходы и расходы ФСБУ 25	-	-	-	(12 452)	2 780	(9 672)
Положительные курсовые разницы	-	-	-	-	(44 981)	(44 981)
Расходы прошлых лет	28 636	366 270	394 906	-	476 890	871 796
Резерв по сомнительным долгам	47 278	8 445	55 723	-	12 775	68 498
Начисления по расходам	1 555 915	2 159 468	3 715 383	-	(1 252 385)	2 462 998
Прочие временные разницы	7 158	118	7 276	-	(1 320)	5 956
Итого временные разницы	4 454 633	3 959 414	8 414 047	(12 452)	(1 722 543)	6 679 052
Применимая ставка налога	20%		20%			20%
Итого ОНА по временным разницам	958 563	-	1 758 519	-	-	1 458 561
Итого ОНО по временным разницам	(67 636)	-	(75 710)	-	-	(122 751)
Итого отложенный налог на прибыль	890 927	-	1 682 809	-	-	1 335 810

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

		За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	4 369 420	92 556 230
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	873 884	18 511 246,00
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(166 749)	(18 440 766)
Консультационные, юридические услуги		5 492	1 124
Подарки		3 466	1 326
Праздники		25 315	28 427
Благотворительность		21 412	9 970
Прочие финансовые расходы ВГО		250 000	960 000
Разница по Амортизации по ОС		(1 131)	(439)
Прочие финансовые доходы ВГО		(460 000)	(540 000)
Доходы от участия в капитале ВГО		-	(18 909 445)
Прочие постоянные разницы		(11 303)	8 271
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	[5]	559 569	172 376
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	1 266 704	242 856

19. 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 товаров, работ, услуг;*
- *приобретение и продажа основных средств и других активов;*
- *аренда имущества и предоставление имущества в аренду;*
- *финансовые операции, включая предоставление займов;*
- *передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;*
- *предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;*
- *другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).*

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества,	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,
				%	%
Основное хозяйственное общество					
1	Компания ИКС 5 Ритейл Групп Н.В. (X5 Retail Group N.V.)	Зюйдплейн 196, 24-й этаж, 1077XV Амстердам	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99.994187	-
Дочерние хозяйственные общества					
2	Акционерное общество "АРВИАЙ (РАШЕН ВЕНЧУР ИНВЕСТМЕНТС)"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/VIII/8	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основание договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
3	Акционерное общество "ИКС 5 Недвижимость"	196191, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д.25, к.2, лит.а	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	99,99
4	Акционерное общество "СПАР РИТЭЙЛ"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/XVII/42	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
5	Акционерное общество "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основание договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
6	Акционерное общество "Уфимский гастроном"	450043, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Транспортная, д. 38, к. 2	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
7	Общество с ограниченной ответственностью "ФАЙВ ПОСТ"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 7	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основание договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
8	Общество с ограниченной ответственностью "Агро-Авто"	141734, Московская область, г.о. Лобня, город Лобня, Краснополянский проезд, дом 1, кабинет 217	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основание договора о передаче полномочий управляющей организации	-	99,6795

9	Общество с ограниченной ответственностью "Агроаспект"	127549, город Москва, шоссе Алтуфьевское, 60	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	99,5147
10	Общество с ограниченной ответственностью "Экспресс Ритейл"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XII ком 34	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
11	Общество с ограниченной ответственностью "Сфинкс"	196128, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, корп. 4, лит. А, этаж 2, помещение 52, каб. № 52.5	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
12	Общество с ограниченной ответственностью "Стела"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, помещ. 52 кабинет 52.3 этаж 2	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
13	Общество с ограниченной ответственностью "Сладкая жизнь Н.Н."	603070, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Сергея Есенина, 10	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
14	Общество с ограниченной ответственностью "РеТех"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	99,99
15	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие малых форматов"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 54	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
16	Общество с ограниченной ответственностью "Развитие малых форматов регионы"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом VIII ком 42	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
17	Общество с ограниченной ответственностью "Продукты"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, этаж 1 пом. VIII ком. 43	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
18	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОДУКТ-2016"	603002, область Нижегородская, город Нижний Новгород, улица Литвинова, дом 74, кабинет 10 часть пом. 5 эт. 6.	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
19	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг"	191025, город Санкт-Петербург, проспект Невский, 90/92	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
20	Общество с ограниченной ответственностью "Гамма"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д.	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100

		23, к. 4 литер а, эт 2 пом 52 каб 52.7			
21	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 Гипер"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д.28, стр.4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
22	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/ХІІ/№42	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
23	Общество с ограниченной ответственностью "ИТ ИКС 5 Технологии"	420500, республика Татарстан, район Верхнеуслонский, город Иннополис, улица Университетская, дом 7, офис 403	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
24	Общество с ограниченной ответственностью "Колос"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, помещ. 52 этаж 2 кабинет 52.2	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
25	Общество с ограниченной ответственностью "Лотос"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, эт 2 пом 51 каб 51.8	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
26	Общество с ограниченной ответственностью "Лэнд Ритейл"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом ХІІІ ком №23	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
27	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/VIІІ/№48	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
28	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	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
29	Общество с ограниченной ответственностью "Онлайн- гипермаркет"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/VIІІ/№55	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100

30	Общество с ограниченной ответственностью "Оплот"	196128, город Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 23, к. 4 литер а, помещ. 52 этаж 2 кабинет 52.6	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
31	Общество с ограниченной ответственностью "Прима"	197341, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Комендантский Аэродром, пр-кт Коломяжский, д. 17 к. 1 литера А, помещ. 8-Н	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	100
32	Акционерное общество "Перекресток вкусов"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	100
33	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/ХП/№8	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	70
34	Общество с ограниченной ответственностью "Смарт"	660012, Красноярский край, город Красноярск, улица Карамзина, дом 25, помещение 17	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	70
35	Общество с ограниченной ответственностью "Маяк"	664081, Иркутская область, город Иркутск, улица Депутатская, дом 84/1, помещение 2	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Компании	-	70
Зависимые хозяйственные общества					
36	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 Финансовые Решения"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХП/№41	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	-	49,99
Основной управленческий персонал					
37	Шехтерман Игорь Владимирович		Генеральный директор Общества; Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
38	Лобачева Екатерина Владимировна		Президент Общества; Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
39	Старухин Всеволод Анатольевич		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
40	Салахутдинов Владимир Наилевич		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-

41	Красноперова Татьяна Владимировна		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
42	Мироненков Антон Сергеевич		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
43	Воликова Светлана Анатольевна		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
44	Курбатов Владислав Александрович		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
45	Писарев Андрей Николаевич		Лицо является членом Управляющего комитета Общества	-	-
Другие связанные стороны					
46	АЛПЕГРУ РЕТЭЙЛ ПРОПЕРТИЗ ЛИМИТЕД (ALPEGRU RETAIL PROPERTIES LIMITED)	Бумпулинас, 1 квартира/офис 44 1060, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
47	ГСВЛ ФИНАНС ЛИМИТЕД (GSQL FINANCE LIMITED)	Бумпулинас, 1, квартира/офис 44, 1060, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
48	Компания СПИК ГЛОБАЛ ЛИМИТЕД (SPEAK GLOBAL LIMITED)	Бумпулинас, 1 Квартира/Офис 44, 1060, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
49	Ритейл Технолоджис энд Инновэйшн Б.В. (Retail Technologies & Innovation B.V.)	Зюйдплейн, 196, 1077XV, Амстердам	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
50	РИТЕЙЛ ЭКСПРЕСС (САЙПРУС) ЛИМИТЕД (RETAIL EXPRESS (CYPRUS) LIMITED)	Темистокли Дерви 5, Эленион Билдинг, 2 этаж, 1066, Никосия, Кипр	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
51	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	-	-
52	Акционерное общество "Продторг"	109029, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, ул Средняя Калитниковская, д. 28 стр. 4, этаж/пом/ком 1/ХП/№36	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
53	Акционерное общество "РемтрансАВТО"	129346, город Москва, ул. Малыгина, д.9, стр.2	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
54	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	-	-
55	Акционерное общество "Торговая фирма" Продтовары"	603002, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

		Литвинова, д.74, помещение №5			
56	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	-	-
57	Акционерное общество "Х5 Синергия"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	-
58	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	-	-
59	Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТЭКС"	115407, город Москва, ул. Якорная, д.7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
60	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; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	-
61	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	-	-
62	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	-	-
63	Общество с ограниченной ответственностью "Дубровка"	125368, город Москва, пер. Ангелов, д.7	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
64	Общество с ограниченной ответственностью "ИКС 5 ФИНАНС"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 2 пом XXIX ком 20	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
65	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	-	-
66	Общество с ограниченной ответственностью	394026, Воронежская область, г. Воронеж,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

	"КОПЕЙКА-ВОРОНЕЖ"	пр-кт Московский, д.11			
67	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	-	-
68	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА-МОСКВА"	127560, город Москва, улица Конёноква, 5	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
69	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	-	-
70	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	-	-
71	Общество с ограниченной ответственностью "КОПЕЙКА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	119501, город Москва, ул. Матвеевская, д.8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
72	Общество с ограниченной ответственностью "Красноборское"	196240, город Санкт-Петербург, ш. Пулковское, д.19, лит.а	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	-
73	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	-	-
74	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	-	-
75	Общество с ограниченной ответственностью "Мега Сервис М"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт 1 пом XII ком 12	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
76	Общество с ограниченной ответственностью "Нижегородская компания "ПРОВИАНТ"	607183, Нижегородская область, город Саров, улица Московская, 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
77	Общество с ограниченной ответственностью "Новый регион"	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	-	-
78	Общество с ограниченной ответственностью "ПАРИТЕТ"	196128, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Новоизмайловское, ул Варшавская, д. 23 к. 4 литера А,	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

		этаж/пом/каб 2/52/№52.8			
79	Общество с ограниченной ответственностью "Патэрсон-Инвест"	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	-	-
80	Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	-
81	Общество с ограниченной ответственностью "Продлайн"	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	-	-
82	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	-	-
83	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	-	-
84	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/XII/№25	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
85	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 принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
86	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; Обществу переданы полномочия Единоличного исполнительного органа Компании на основании договора о передаче полномочий управляющей организации	-	-
87	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Продмикс-П"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/XII/29	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
88	Общество с ограниченной ответственностью "Фирма "Омега-97"	109029, город Москва, ул. Средняя Калитниковская, д. 28, стр. 4, эт/пом/ком 1/XII/32	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

89	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	-	-
90	Общество с ограниченной ответственностью "Модуль-С"	664056, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г Иркутск, ул Безбокова, стр. 30/6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
91	Общество с ограниченной ответственностью "Алко-Трейд"	664074, Иркутская область, город Иркутск, улица Лермонтова, дом 78, офис 317	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
92	Общество с ограниченной ответственностью "ЕТК"	660012, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Александра Матросова, дом 4, помещение 142 ком. 6	принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

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

Вид задолженности	Признак связанности	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность		7 564 489	6 953 581	6 507 299
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	2 769 562	2 417 895	1 489 565
ООО "ИКС 5 ГИПЕР"	Дочерние общества	1 226 701	688 695	316 045
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	869 053	1 805 336	3 229 155
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	817 226	66	6 352
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ НН"	Дочерние общества	416 779	325 331	260 598
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	244 043	284 831	108 782
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	239 623	209 605	290 018
Retail Technologies and Innovation BV	Зависимые хозяйственные общества	161 400	186 952	-
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	138 892	89 541	58 030
ООО "5 ПОСТ"	Дочерние общества	126 782	82 561	24 763
ООО "Онлайн-гипермаркет"	Дочерние общества	103 179	24 621	-
ООО "ИКС 5 ДИДЖИТАЛ"	Дочерние общества	85 264	19	-
АО "ПЕРЕКРЕСТОК ВКУСОВ"	Дочерние общества	54 913	147 076	77 762
ООО "КРАСНОБОРСКОЕ"	Другие связанные стороны	53 511	371 001	354 854
ООО "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	Другие связанные стороны	49 821	111 841	143 063
Акционерное общество "Х5 СИНЕРГИЯ"	Другие связанные стороны	43 507	24 904	26 762
ООО "БЕТА ЭСТЕЙТ"	Другие связанные стороны	34 827	81 900	40 316
ООО "АЛЬТЭКС"	Другие связанные стороны	34 211	34 508	34 436
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	30 741	-	-
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЛАБАЗ"	Другие связанные стороны	21 205	9 143	9 057
Прочие связанные стороны		43 248	57 753	37 742
Авансы выданные		-	-	217
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	-	-	-
ООО "ВИАН"	Другие связанные стороны	-	-	-
ООО "КОПЕЙКА ДЕВЕЛОПМЕНТ"	Другие связанные стороны	-	-	217
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам		18 725 204	69 562 897	105 726 754
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	16 898 065	28 188 384	70 659 478
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	1 802 619	41 368 129	35 067 276

Retail Technologies and Innovation BV	Зависимые хозяйственные общества	24 520	6 384	-
Прочая дебиторская задолженность		5 255 966	3 346 604	-
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	4 094 545	1 159 687	-
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	-	588 881	-
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	229 081	294 129	-
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	Дочерние общества	189 617	218 818	-
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ Н.Н."	Дочерние общества	174 648	189 123	-
ООО "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	Другие связанные стороны	153 165	204 362	-
АО "ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ"	Дочерние общества	132 646	167 293	-
Прочие связанные стороны		282 263	524 312	-
Кредиторская задолженность		17 470 186	22 593 771	9 677 487
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	15 301 070	16 687 109	2 221 951
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	745 718	13 183	-
ООО "БЕТА ЭСТЕЙТ"	Другие связанные стороны	363 520	363 520	357 418
ООО "ВИАН"	Другие связанные стороны	343 382	307 677	289 908
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	250 003	3	900 000
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	163 204	109 947	1 820 114
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	-	-	1 107 136
АО "ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ"	Дочерние общества	10 588	10 588	10 670
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ НН"	Дочерние общества	4 320	-	-
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	Дочерние общества	2 202	1 655	498
ООО "КОПЕЙКА-МО"	Дочерние общества	1 200	1 248	275
ООО «ИКС 5 Гипер»	Дочерние общества	817	817	1 852 189
АО "ПЕРЕКРЕСТОК ВКУСОВ"	Дочерние общества	22	1 000 000	-
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	-	3 500 000	326 000
Альпегру Ритейл Пропертиз	Другие связанные стороны	-	-	659 330
Прочие связанные стороны		284 140	598 022	131 997
Задолженность по кредитам и займам, в тч по процентам начисленным		4 698 668	39 845 753	73 299 666
ООО "ИКС 5 ФИНАНС"	Другие связанные стороны	3 725 506	38 881 729	36 481 329
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	860 487	858 698	24 780 831
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	112 675	105 325	106 970
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	-	-	11 930 535

<u>Виды и объем операций Общества со связанными сторонами: Вид операции</u>	Признак связанности	2022 год	2021 год
Продажа услуг		37 491 420	38 808 013
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	22 108 953	22 453 315
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	8 265 880	11 549 987
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ НН"	Дочерние общества	1 874 175	1 025 682
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	946 424	933 987
ООО "ИКС 5 ДИДЖИТАЛ"	Дочерние общества	620 357	16
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	793 594	637 215
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	542 243	60
ООО "ИКС 5 ГИПЕР"	Дочерние общества	449 389	573 718
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	405 260	266 212
ООО "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	Другие связанные стороны	288 821	279 696
ООО "БЕТА ЭСТЕЙТ"	Другие связанные стороны	209 898	210 668
ООО "КРАСНОБОРСКОЕ"	Другие связанные стороны	199 159	233 521
ООО "Онлайн-гипермаркет"	Дочерние общества	117 917	25
ООО "5 ПОСТ"	Дочерние общества	105 403	47 963
Акционерное общество "Х5 СИНЕРГИЯ"	Другие связанные стороны	81 231	60 175
АО "ПЕРЕКРЕСТОК ВКУСОВ"	Дочерние общества	92 422	57 963

ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЛАБАЗ"	Другие связанные стороны	61 116	26 396
Прочие связанные стороны		329 180	451 414
Приобретение услуг		1 369 927	375 385
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	1 276 782	29 368
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	48 000	44 000
Акционерное общество "Х5 СИНЕРГИЯ"	Другие связанные стороны	40 230	32 460
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	1 683	238 936
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	1 695	20 671
Прочие связанные стороны		1 538	9 950
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов		147 276	233 514
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	104 408	-
ООО "Онлайн-гипермаркет"	Дочерние общества	7 643	20 454
Прочие связанные стороны		35 224	213 060
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов		296 513	48 473
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	114	-
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	-	5 311
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	114	-
Прочие связанные стороны		296 284	43 162
Аренда имущества у связанных сторон		128 105	143 572
ООО "ВИАН"	Другие связанные стороны	117 254	126 068
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	6 164	1 849
ООО "РЕТЕХ"	Дочерние общества	3 882	12 260
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	390	301
АО "ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ"	Дочерние общества	-	3 094
Прочие связанные стороны		415	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		98 585	16 186
ООО "Онлайн-гипермаркет"	Дочерние общества	48 921	38
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	33 464	-
Прочие связанные стороны		16 200	16 147
Проценты по займам, полученным от связанных сторон (расход начисленный)		605 447	3 693 185
ООО "ИКС 5 ФИНАНС"	Другие связанные стороны	595 977	2 400 400
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	2 120	1 026 913
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	-	259 040
Прочие связанные стороны		7 350	6 832
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам (доход начисленный)		2 605 469	7 510 743
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	1 840 301	2 859 302
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	763 731	4 651 428
Retail Technologies and Innovation BV	Зависимые хозяйственные общества	1 437	13
Дивиденды к получению от участия в других организациях			94 547 223
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	-	16 699 707
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	-	21 059 301
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	-	52 640 699
ООО "ИКС 5 ГИПЕР"	Дочерние общества	-	1 999 920
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	-	1 400 000
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	-	747 596
Дивиденды к выплате		-	100 218 109
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	-	77 563 031
Perekrestok Holdings B.V.	Другие связанные стороны	-	22 655 078
Прочие расходы		1 250 000	4 800 000
ООО "ЭКСПРЕСС РИТЕЙЛ"	Дочерние общества	500 000	200 000
АО "ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ"	Дочерние общества	400 000	-
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	250 000	-

ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	100 000	-
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	-	3 600 000
АО "ПЕРЕКРЕСТОК ВКУСОВ"	Дочерние общества	-	1 000 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Вид операции	Признак связанности	2022 год	2021 год
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		28 574 483	10 401 750
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	18 044 000	599 111
ООО "Онлайн-гипермаркет"	Дочерние общества	5 120 000	1 500 000
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	1 148 000	2 473 305
АО "ПЕРЕКРЕСТОК ВКУСОВ"	Дочерние общества	1 000 000	-
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	897 867	1 776 891
ООО "ИТ ИКС 5 ТЕХНОЛОГИИ"	Дочерние общества	799 603	22 059
АО "ИКС 5 НЕДВИЖИМОСТЬ"	Дочерние общества	525 843	3 794
ООО "ЭКСПРЕСС РИТЕЙЛ"	Дочерние общества	321 959	200 000
ООО "ИКС 5 ГИПЕР"	Дочерние общества	-	1 864 387
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	-	900 000
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	36 000	765 844
Прочие связанные стороны		681 211	296 359
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		48 591 930	42 840 183
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	27 288 700	27 005 153
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	13 670 747	11 227 649
ООО "СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ НН"	Дочерние общества	2 157 670	1 166 116
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	1 176 735	944 740
ООО "ИКС 5 ДИДЖИТАЛ"	Дочерние общества	969 646	-
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	922 374	845 298
ООО "КРАСНОБОРСКОЕ"	Другие связанные стороны	556 480	264 079
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	437 681	289 374
ООО "ПЕРЕКРЕСТОК-2000"	Другие связанные стороны	410 250	368 490
ООО "БЕТА ЭСТЕЙТ"	Другие связанные стороны	298 956	211 226
АО "ПЕРЕКРЕСТОК ВКУСОВ"	Дочерние общества	205 271	606
ООО "Онлайн-гипермаркет"	Дочерние общества	131 098	-
Акционерное общество "Х5 СИНЕРГИЯ"	Другие связанные стороны	118 072	85 550
ООО "5 ПОСТ"	Дочерние общества	82 562	-
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЛАБАЗ"	Другие связанные стороны	61 647	31 958
Retail Technologies and Innovation BV	Зависимые хозяйственные общества	43 895	-
ООО "ИКС 5 ГИПЕР"	Дочерние общества	1 404	316 000
Прочие связанные стороны		58 742	83 943
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)		120 382 469	47 917 541
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	52 353 253	18 630 261
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	48 348 849	26 832 682
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	14 544 000	-
ООО "ИКС 5 ДИДЖИТАЛ"	Дочерние общества	5 120 000	1 500 000
ООО "МНОГО ЛОСОСЯ"	Дочерние общества	-	395 410
Прочие связанные стороны		16 367	559 188
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)		154 161 631	184 526 685
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	93,758,733	31,888,416
ООО "АГРОТОРГ"	Дочерние общества	60,402,898	126,595,903
АО "АРВИАЙ"	Дочерние общества	-	1,400,000
ООО "АГРО-АВТО"	Дочерние общества	-	747,596
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	-	21,059,301

ООО "ИКС 5 ГИПЕР"	Дочерние общества	-	1,999,920
Прочие индивид.нмт		-	835,548
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		35 752 200	139 227 074
ООО "ИКС 5 ФИНАНС"	Другие связанные стороны	35 752 200	-
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	-	24 949 045
ООО "АГРОАСПЕКТ"	Дочерние общества	-	14 059 920
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	-	77 563 031
Perekrestok Holdings B.V.	Другие связанные стороны	-	22 655 078
ООО "АЛЬТЭКС"	Другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		48 873 000	5 000 000
X5 Retail Group NV	Основное хозяйственное общество	48 873 000	-
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"	Дочерние общества	-	5 000 000

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

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором		Информация об активе, переданном в залог			
				2022 год	2021 год	2020 год	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)	Балансовая стоимость актива			Права, возможность и ограничения использования предмета залога Обществом
									2022 год	2021 год	2020 год	
Агро-Авто ООО	Банковский кредит	Поручительство	30.06.2024	-	-	450 350	Средняя		Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
Итого				-	-	450 350						

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2022 год	2021 год	2020 год	
ООО "АГРОТОРГ"	Кредитная линия	25.09.2025	10 000 000	10 000 000	10 000 000	Высокая
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"						Высокая
ООО "АГРОТОРГ"	Кредитная линия	17.09.2035	150 000 000	150 000 000	150 000 000	Высокая
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"						Высокая
ООО "АГРОТОРГ"	Кредитная линия	29.06.2023	9 500 000	9 500 000	9 500 000	Высокая
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"						Высокая
ООО "АГРОТОРГ"	Кредитная линия	06.12.2023	30 000 000	30 000 000	-	Высокая
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ПЕРЕКРЕСТОК"						Высокая
Итого			199 500 000	199 500 000	169 500 000	

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. По состоянию на 31 декабря 2021 г. условные обязательства в отношении которых не требуется признавать оценочное значение или обязательство согласно ПБУ 21/2008 не превысят 3% от валюты баланса.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

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

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

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

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

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список

контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области ТЦО в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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

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

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

Обеспечения выданные

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

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

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

Обеспечения полученные

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

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

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

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».

22. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы на сбор и очистку сточных вод и обращение с отходами.

В течение отчетного года Обществом были осуществлены следующие мероприятия, связанные с экологической деятельностью:

	2022 год	2021 год
Сбор и очистка сточных вод	619	-
Обращение с отходами	1 344	-

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отраслевые риски

Риск изменения потребительских предпочтений и снижения потребительского спроса

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

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

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

Риск повышения уровня конкуренции

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

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

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

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

Риск изменения цен на продукцию Группы

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

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

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

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

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

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

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

Риск введения законодательных ограничений, действующих в отношении розничной торговли

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

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

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

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 финансовые обязательства 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 финансовые обязательства: 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 Общества номинированы в рублях.

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Инфляционный риск

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

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

В случае значительного превышения фактических показателей роста индекса потребительских цен над прогнозными значениями, Группа 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; (b) 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 Х5 находится в определенной зависимости от изменения валютного законодательства, так как часть продукции закупается напрямую у иностранных контрагентов. Группа Х5 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 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 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 Х5 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 Х5 осуществляется в магазинах, распределительных центрах и подразделениях, ответственных за качество. Ведется работа с поставщиками по проверке качества поставляемых товаров. В Группе Х5 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 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), а также требования к сектору розничной торговли (торговое, алкогольное законодательство, защита прав потребителей). В зависимости от характера, тяжести, массовости возможных нарушений Группой Х5 требований законодательства РФ могут возникать репутационные риски, способные повлечь проверки государственных органов контроля и надзора, штрафы и приостановку деятельности торговых объектов и распределительных центров. Причинами нарушений могут быть невыполнение персоналом требований внутренних нормативных документов, системные недостатки бизнес-процессов и системы внутреннего контроля. Также данный риск может быть обусловлен несвоевременным приведением деятельности Группы Х5 в соответствие с утвержденными изменениями законодательства РФ (несвоевременное внедрение изменений в бизнес-процессы).

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

Стратегический риск

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

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

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

Риски, связанные с 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 финансовых обязательств 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 финансовых обязательств Общества.

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

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

Руководитель _____

(подпись)

Петриченко Н.А. (по доверенности №56707966/2021 от 01.11.2021 г., №60717284/2021 от 14.12.2021г.)

(расшифровка подписи)

«31» марта 2023 г.

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

За 2022 г.
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Корпоративный центр ИКС 5"
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 убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	231 518	(36 764)	57 798	-----	-----	(246 789)	-----	-----	-----	289 316	(283 553)
	5110	за 2021 г.	188 176	(16 312)	43 342	-----	-----	(20 452)	-----	-----	-----	231 518	(36 764)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
торговые знаки и собственные торговые	5101	за 2022 г.	2 100	(1 850)	-----	-----	-----	(80)	-----	-----	-----	2 100	(1 930)
знаки	5111	за 2021 г.	2 100	(1 770)	-----	-----	-----	(80)	-----	-----	-----	2 100	(1 850)
Программное обеспечение	5102	за 2022 г.	225 103	(32 717)	57 798	-----	-----	(246 681)	-----	-----	-----	282 901	(279 398)
	5112	за 2021 г.	181 761	(12 373)	43 342	-----	-----	(20 344)	-----	-----	-----	225 103	(32 717)
Прочие нематериальные активы	5103	за 2022 г.	4 315	(2 197)	-----	-----	-----	(28)	-----	-----	-----	4 315	(2 225)
	5113	за 2021 г.	4 315	(2 169)	-----	-----	-----	(28)	-----	-----	-----	4 315	(2 197)
-		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5150	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)										
.....	5141	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5151	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5142	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5152	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5143	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5153	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5144	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5154	за 2021 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 давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5170	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
.....	5161	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5171	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5162	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5172	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5163	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5173	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5164	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5174	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.	-----	58 786	-----	(57 798)	988
	5190	за 2021 г.	-----	43 342	-----	(43 342)	-----
в том числе: (объект, группа объектов)							
торговые знаки и собственные торговые	5181	за 2022 г.	-----	58 786	-----	(57 798)	988
.....	5191	за 2021 г.	-----	43 342	-----	(43 342)	-----
.....	5182	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5192	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5183	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5193	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5184	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5194	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

	Код	Период	На начало года			Эффект от перехода на новые стандарты учета		Изменения за период											На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	перерождена		Обороты между группами			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение			
Основные средства, включая права пользования активом (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	3а 2022 г.	6 169 853	(3 675 646)	-----	2 091 549	-----	2 491 033	(682 898)	231 982	-----	(2 241 806)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	10 069 537	(5 685 470)	-----
	5210	3а 2021 г.	4 392 432	(2 276 800)	-----	x	x	1 849 195	(71 774)	48 682	-----	(1 447 528)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 169 853	(3 675 646)	-----
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)		3а 2022 г.	6 169 853	(3 675 646)	-----	-----	-----	2 416 969	(321 054)	211 369	-----	(1 698 770)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	8 265 768	(5 163 047)	-----
		3а 2021 г.	4 392 432	(2 276 800)	-----	x	x	1 849 195	(71 774)	48 682	-----	(1 447 528)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	6 169 853	(3 675 646)	-----
в том числе: (группа основных средств)																					
Здания, сооружения Машины и оборудование(кроме офисного) Транспортные средства Вычислительная техника, средства связи Другие виды основных средств	5201	3а 2022 г.	156 675	(9 487)	-----	-----	-----	13 550	(9 673)	654	-----	(5 501)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	160 552	(14 334)	-----
	5211	3а 2021 г.	119 259	(4 705)	-----	x	x	37 976	(560)	57	-----	(4 839)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	156 675	(9 487)	-----
	5202	3а 2022 г.	74 418	(37 573)	-----	-----	-----	9 048	(4 141)	2 187	-----	(16 652)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	79 325	(52 038)	-----
	5212	3а 2021 г.	61 533	(19 968)	-----	x	x	13 349	(464)	70	-----	(17 675)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	74 418	(37 573)	-----
	5203	3а 2022 г.	69 896	(43 198)	-----	-----	-----	38 663	-----	-----	-----	(22 250)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	108 559	(65 448)	-----
	5213	3а 2021 г.	58 863	(29 448)	-----	x	x	14 483	(3 450)	3 204	-----	(16 954)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	69 896	(43 198)	-----
	5204	3а 2022 г.	5 406 581	(3 360 203)	-----	-----	-----	2 322 340	(303 954)	206 815	-----	(1 585 728)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	7 424 967	(4 739 116)	-----
	5214	3а 2021 г.	3 840 432	(2 068 421)	-----	x	x	1 631 035	(64 886)	44 300	-----	(1 336 082)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	5 406 581	(3 360 203)	-----
	5205	3а 2022 г.	462 283	(225 185)	-----	-----	-----	33 368	(3 286)	1 713	-----	(68 639)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	492 365	(292 111)	-----
	5215	3а 2021 г.	312 345	(154 258)	-----	x	x	152 352	(2 414)	1 051	-----	(71 978)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	462 283	(225 185)	-----
	5206	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5216	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5207	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5217	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Права пользования активом		3а 2022 г.	x	x	x	2 091 549	-----	74 064	(361 844)	20 613	-----	(543 036)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 803 769	(522 423)	-----
		3а 2021 г.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
в том числе: (группа основных средств)																					
АПП: Здания, сооружения		3а 2022 г.	x	x	x	2 091 549	-----	74 064	(361 844)	20 613	-----	(543 036)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 803 769	(522 423)	-----
		3а 2021 г.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
		3а 2022 г.	x	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
		3а 2022 г.	x	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
		3а 2022 г.	x	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
		3а 2022 г.	x	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2021 г.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Учтено в составе инвестиционной недвижимости (бюджетные вложения в материальные ценности на начало периода) - всего	5220	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)																					
-----	5221	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5222	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5223	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5224	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	3а 2021 г.	-----	-----	-----	x	x	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленное обесценение		списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5240	3а 2022 г.	80 752	-----	2 386 808	(2 063)	(2 416 969)	-----	48 528	-----
	5250	3а 2021 г.	2 116	-----	1 927 831	-----	(1 849 195)	-----	80 752	-----
в том числе: (группа объектов)										
Приобретение ОС	5241	3а 2022 г.	80 752	-----	2 386 808	(2 063)	(2 416 969)	-----	48 528	-----
	5251	3а 2021 г.	2 116	-----	1 927 831	-----	(1 849 195)	-----	80 752	-----
-----		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств (инвестиционная недвижимость) - всего	5242	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5252	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)										
-----	5243	3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		3а 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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

Наименование показателя	Код	3а 2022 г.	3а 2021 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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	162 404	156 359	156 359
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

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	552 010 266	-----	130 018 678	(149 747 856)	-----	-----	-----	(16 821 418)	-----	515 459 670	-----
	5311	за 2021 г.	586 416 001	-----	49 507 310	(83 878 435)	-----	-----	-----	(34 610)	-----	552 010 266	-----
в том числе: (группа, вид)													
Предоставленные займы	5302	за 2022 г.	67 665 303	-----	100 718 470	(149 747 856)	-----	-----	-----	(16 821 418)	-----	1 814 499	-----
	5312	за 2021 г.	104 217 500	-----	45 469 313	(81 986 900)	-----	-----	-----	(34 610)	-----	67 665 303	-----
Вклады в дочерние и зависимые общества	5303	за 2022 г.	484 333 963	-----	29 300 208	-----	-----	-----	-----	-----	-----	513 634 171	-----
	5313	за 2021 г.	482 187 501	-----	4 037 997	(1 891 535)	-----	-----	-----	-----	-----	484 333 963	-----
Прочее	5304	за 2022 г.	11 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	11 000	-----
	5314	за 2021 г.	11 000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	11 000	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	34 610	-----	-----	-----	-----	-----	-----	16 821 418	-----	16 856 028	-----
	5315	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	34 610	-----	34 610	-----
в том числе: (группа, вид)													
Предоставленные займы	5306	за 2022 г.	34 610	-----	-----	-----	-----	-----	-----	16 821 418	-----	16 856 028	-----
	5316	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	34 610	-----	34 610	-----
.....	5307	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	552 044 876	-----	130 018 678	(149 747 856)	-----	-----	-----	-----	-----	532 315 698	-----
	5310	за 2021 г.	586 416 001	-----	49 507 310	(83 878 435)	-----	-----	-----	-----	-----	552 044 876	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
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

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	-----	-----	42	-----	-----	-----	-----	-----	42	-----
	5420	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)												
Прочие запасы	5401	за 2022 г.	-----	-----	42	-----	-----	-----	-----	-----	42	-----
	5421	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5402	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5403	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

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

.....	5573	За 2021 г.	-----	X	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	За 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5574	За 2021 г.	-----	X	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	29 182 226	-----	91 359 719	-----	(97 747 365)	-----	-----	22 794 580
	5580	За 2021 г.	13 010 213	X	104 105 042	-----	(87 933 028)	-----	-----	29 182 226
в том числе: (вид)										
Задолженность по поставщикам и порядчикам	5561	За 2022 г.	5 346 459	-----	23 528 212	-----	(24 519 034)	-----	-----	4 355 637
.....	5581	За 2021 г.	4 287 885	X	23 793 680	-----	(22 735 105)	-----	-----	5 346 459
Прочие кредиторы	5562	За 2022 г.	21 805 328		30 586 989	-----	(36 084 610)	-----	-----	16 307 707
.....	5582	За 2021 г.	7 566 293	X	41 127 019	-----	(26 887 984)	-----	-----	21 805 328
Задолженность перед персоналом	5563	За 2022 г.	370 047		11 394 000	-----	(11 654 742)	-----	-----	109 305
.....	5583	За 2021 г.	270 731	X	12 435 325	-----	(12 336 009)	-----	-----	370 047
Задолженность по налогам и сборам перед гос.внебюдж.фондами		За 2022 г.	1 660 392		25 470 422	-----	(25 488 979)	-----	-----	1 641 835
.....		За 2021 г.	885 304	X	26 749 018	-----	(25 973 930)	-----	-----	1 660 392
Обязательства краткосрочные ФСБУ25		За 2022 г.			380 096	-----	-----	-----	-----	380 096
.....		За 2021 г.		X		-----	-----	-----	-----	-----
		За 2022 г.			-----	-----	-----	-----	-----	-----
		За 2021 г.		X		-----	-----	-----	-----	-----
		За 2022 г.			-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		За 2021 г.		X		-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	За 2022 г.	29 182 226	2 132 624	91 359 719	-----	(98 829 908)	-----	-----	23 844 661
	5570	За 2021 г.	13 010 213	X	104 105 042	-----	(87 933 028)	-----	-----	29 182 226

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	13 979 377	17 937 597
Отчисления на социальные нужды	5630	762 727	1 108 346
Амортизация и обесценение	5640	2 489 349	1 469 138
Прочие затраты	5650	12 464 886	15 857 061
Итого по элементам	5660	29 696 339	36 372 142
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	29 696 339	36 372 142

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 999 858	3 829 350	(5 163 997)	-----	3 665 211
в том числе:						
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	5701	380 544	305 414	(544 683)	-----	141 275
Резерв на годовое вознаграждение работников	5702	4 619 240	3 523 936	(4 619 240)	-----	3 523 936
Прочие	5703	74	-----	(74)	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	199 500 000	199 500 000	169 500 000
в том числе:				
Поручительство	5801	199 500 000	199 500 000	169 500 000
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	450 350
в том числе:				
Поручительство	5811	-----	-----	450 350
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Петриченко Н.А.
(расшифровка подписи)

(по доверенности №56707966/2021 от 01.11.2021 г., №60717284/2021 от 14.12.2021г.)

31 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	199 500 000	199 500 000	169 500 000
в том числе:				
Поручительство	5801	199 500 000	199 500 000	169 500 000
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	450 350
в том числе:				
Поручительство	5811	-----	-----	450 350
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Петриченко Н.А.

(расшифровка подписи)

(по доверенности №56707966/2021 от 01.11.2021 г., №60717284/2021 от 14.12.2021г.)

31 марта 2023 г.